



COMUNE DI NAPOLI

Deliberazione n. 88 del 28 dicembre 2022

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2021.

L'anno duemilaventidue il giorno 28 del mese di dicembre, nella casa Comunale e precisamente nella Sala del Consiglio Comunale sita in via Verdi n. 35, si è riunito il Consiglio Comunale in grado di **PRIMA** convocazione ed in seduta **PUBBLICA**.

Premesso che a ciascun Consigliere (di cui all'elenco che segue) ai sensi dell'art. 125 del R.D. 4 febbraio 1915, n. 148 (Testo Unico della Legge comunale e Provinciale) e dell'art. 61 del R.D. 30 dicembre 1923 n. 2839 (Riforma della legge comunale e Provinciale) è stato notificato l'avviso di convocazione pubblicato all'Albo Pretorio del Comune; si dà atto che gli stessi Consiglieri, all'atto della votazione, risultano presenti e/o assenti come appresso specificato:

SINDACO

MANFREDI Gaetano

- 1) ACAMPORA Gennaro
- 2) AMATO Vincenza
- 3) ANDREOZZI Rosario
- 4) BASSOLINO Antonio
- 5) BORRELLI Rosaria
- 6) BORRIELLO Ciro
- 7) BRESCIA Domenico
- 8) CARBONE Luigi
- 9) CECERE Claudio
- 10) CILENTI Massimo
- 11) CLEMENTE Alessandra
- 12) COLELLA Sergio
- 13) D'ANGELO Bianca Maria
- 14) D'ANGELO Sergio
- 15) ESPOSITO Aniello
- 16) ESPOSITO Gennaro
- 17) ESPOSITO Pasquale
- 18) FLOCCO Salvatore
- 19) FUCITO Fulvio
- 20) GRIMALDI Luigi

P		
P	21) GUANGI Salvatore	P
P	22) LANGE CONSIGLIO Salvatore	Assente
P	23) LONGOBARDI Giorgio	Assente
Assente	24) MADONNA Salvatore	Assente
P	25) MAISTO Anna Maria	P
P	26) MARESCA Catello	P
Assente	27) MIGLIACCIO Carlo	Assente
P	28) MINOPOLI Roberto	P
P	29) MUSTO Luigi	P
P	30) PAIP AIS Gennaro Demetrio	P
Assente	31) PALUMBO Rosario	P
P	32) PEPE Massimo	P
Assente	33) RISPOLI Gennaro	P
P	34) SAGGESE Fiorella	P
P	35) SANNINO Pasquale	P
P	36) SAVARESE d'Atri Walter	P
P	37) SAVASTANO Iris	P
P	38) SIMEONE Gaetano	P
P	39) SORRENTINO Flavia	P
Assente	40) VITELLI Mariagrazia	P

Presiede l'assemblea la Presidente del Consiglio dott.ssa Vincenza Amato

In grado di prima convocazione

Assiste ai lavori del Consiglio comunale il Segretario Generale dott.ssa Monica Cinque

Risultano presenti in aula il Ragioniere Generale dott.ssa Claudia Gargiulo e il Dirigente del Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato dr. Gianfranco Dentale, per le attività di supporto tecnico

La Presidente introduce la deliberazione di G.C. n. 511 del 12/12/2022 di proposta al Consiglio avente ad oggetto: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2021.

Fa presente che il provvedimento è stato trasmesso alla Commissione Bilancio che, con verbale n. 115 del 20/12/2022, ha rinviato alla unanimità l'espressione del parere in sede di Consiglio Comunale e al Collegio dei Revisori dei conti che con nota PG/2022/930945 del 27/12/2022 ha trasmesso la relazione di competenza, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d) bis) del D.Lgs. n. 267/2000, con l'invito ad assumere i provvedimenti necessari per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. J, del D.Lgs. n. 118/2011.

La Presidente cede la parola all'assessore Pier Paolo Baretta per l'illustrazione.

L'assessore Pier Paolo Baretta chiarisce che il Bilancio consolidato, nell'ambito del ciclo di programmazione e rendicontazione, è il documento che dà evidenza dei risultati complessivi della gestione dell'Ente e dei suoi Organismi, soprattutto degli Enti strumentali delle Società controllate e partecipate. Le linee guida della redazione del Bilancio consolidato sono stabilite dalla Legge del 2011. I principi normativi stabiliscono i parametri del consolidamento e non possono essere derogati. Precisa che di fatto il consolidato è un consuntivo che fornisce la rappresentazione del risultato economico, patrimoniale e finanziario, non solo del Comune, ma anche degli Organismi delle Società i cui Bilanci di esercizio o Rendiconto, in base ai principi contabili devono essere oggetto di consolidamento. Ricorda il clima di incertezza determinato dai costi energetici che ha impattato sulle partecipate appartenenti al perimetro di consolidamento, connesso agli effetti della pandemia e dello scoppio della guerra Russo-Ucraina. Sottolinea, inoltre, che tra i fatti di rilievo si segnala l'allineamento al 2021 dei Bilanci di ABC, Asia, Elpis (in liquidazione), Napoli Holding, Napoli Servizi e Napoli Sociale (in liquidazione), al netto della situazione di Terme di Agnano che, come rilevato dal Collegio dei Revisori, non rientra nel perimetro di consolidamento per mancanza di preconsuntivo. Afferma, infine, che il risultato per il 2021 mostra, nel complesso, un miglioramento rispetto all'anno precedente, con un indebitamento ridotto di oltre 180 milioni di euro restituendo una situazione gestibile dal punto di vista finanziario che rende possibile l'approvazione del consolidato al fine di procedere alle assunzioni e realizzare una radicale riorganizzazione delle partecipate nei primi mesi del 2023.

La Presidente dichiara aperta la discussione e cede la parola al consigliere Maresca.

Il consigliere Maresca ricorda che, mancando l'asseverazione degli organi di controllo, il rischio è che vi siano ulteriori passività non indicate nel bilancio che, allo stato attuale, presenta tutti i valori in negativo. Lamenta il poco tempo disponibile per visionare il bilancio che non ha consentito di dare un giudizio chiaro e chiede alla Giunta di dare indicazioni almeno programmatiche attivando sanzioni verso gli Amministratori delle partecipate inadempienti, come richiesto dai Revisori nello scorso bilancio consolidato. Afferma, inoltre, che dai dati emerge che non è stato valorizzato il patrimonio comunale e si continua a ricorrere all'aumento delle tasse. Infine pone il tema della questione morale per la scelta di alcune nomine, legate ad indagini in corso, per la gestione dei fondi del PNRR.

Il consigliere D'Angelo Sergio definisce approvabile il Bilancio consolidato, con un perimetro di riferimento di sette Società, di cui quattro in liquidazione. Ritiene che occorre fare un approfondimento sui tempi lunghi della liquidazione e sulla situazione del disallineamento tra partite creditorie e debitorie che persiste tra una parte di esse e il Comune di Napoli. Afferma che tale situazione va risolta al più presto, perché blocca il normale processo di riorganizzazione delle Aziende interessate.

Il consigliere Palumbo invita a mettere per tempo a disposizione dei Consiglieri la documentazione utile per votare in modo consapevole. Sostiene che la mancanza di alcuni atti, soprattutto quando si parla di disallineamento dei conti, è un elemento da non trascurare, anche rispetto alla responsabilità dei Dirigenti. Infine va risolta la questione del disallineamento dei conti tra Comune e Partecipate per dare chiarezza rispetto al reale stato di salute delle Aziende.

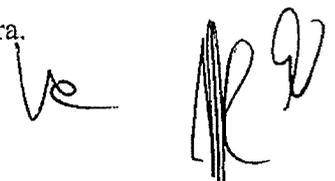
Entrano in aula i consiglieri Simeone e Esposito Aniello ed esce il consigliere Grimaldi (presenti n. 35)

Il consigliere Guangi esprime insoddisfazione per il Bilancio consolidato, che presenta dati in negativo da tutti i punti di vista. Ritiene discutibile il fatto che la relazione dei Revisori dei conti sia arrivata con tanto ritardo e con annotazioni così critiche che restituiscono un risultato di gestione disastroso, dati alla mano. Esprime rammarico, infine, per il ritiro di un ordine del giorno che, ha chiarito, era stato elaborato nell'interesse della Città.

La Presidente constatato che non vi sono altre richieste di intervento, cede la parola all'assessore Pier Paolo Baretta per la replica agli interventi resi.

L'assessore Pier Paolo Baretta chiarisce che lo sforzo per il 2023 è tutto volto alla realizzazione di un programma di riforma delle Partecipate che porti a un sistema all'altezza del progetto di fondo dell'Amministrazione comunale, che punta a una Città efficiente, capitale del Mezzogiorno e di respiro europeo.

La Presidente cede la parola per dichiarazione di voto al consigliere Acampora.



Il consigliere Acampora preannuncia il voto positivo del suo Gruppo, con l'auspicio che con il prossimo bilancio consolidato si realizzi una piena riorganizzazione delle Partecipate.

La consigliera Sorrentino esprime il voto positivo al Bilancio consolidato con l'impegno che la riorganizzazione delle Partecipate rivesta carattere prioritario per l'Amministrazione e che le Aziende rimangano pubbliche.

Il consigliere Palumbo preannuncia il suo voto favorevole, con l'auspicio che il rilancio delle Partecipate punti all'innovazione.

Il consigliere Esposito Gennaro esprime voto favorevole con la speranza di un cambio di passo per la Città, puntando all'erogazione di servizi adeguati ai cittadini.

Il consigliere Cilenti rileva che la riorganizzazione delle Partecipate è ormai improcrastinabile, ricordando che è prioritario stanare gli evasori dei tributi locali.

Il consigliere Simeone precisa che il voto favorevole è determinato dalla linea politica che l'Amministrazione intende seguire nel prossimo anno, avendo anche assunto degli impegni a livello nazionale che impongono sacrifici e responsabilità per tutti.

Escono dall'aula i consiglieri Bassolino, Lange Consiglio e Clemente (presenti n. 32)

Il consigliere Guangi preannuncia il voto contrario per le motivazioni prima esposte.

Il consigliere Maresca conferma il voto contrario per le ragioni esposte nel corso del dibattito.

La Presidente constatato che non vi sono altre richieste di intervento, pone in votazione, per alzata di mano, la proposta di G.C. n. 511 del 12/12/2022 e, assistita dagli scrutatori, Luigi Carbone, Massimo Pepe e Iris Savastano, accerta la presenza in aula di n. 32 Consiglieri i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto e dichiara la seguente votazione:

Presenti e votanti: n. 32

Voti Favorevoli: n. 28

Voti contrari: n. 4 (consiglieri Maresca, Savastano, Borrelli e Guangi)

Astenuti: //

in base all'esito dell'intervenuta votazione nei modi di legge, a maggioranza dei presenti il Consiglio

DELIBERA

l'approvazione della proposta di G.C. n. 511 del 12/12/2022 avente ad oggetto: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2021.

La Presidente, infine, propone al Consiglio di dichiarare immediatamente eseguibile, stante l'urgenza, la deliberazione adottata. In base all'esito dell'intervenuta votazione, per alzata di mano, a maggioranza con il voto contrario dei consiglieri Maresca, Savastano, Borrelli e Guangi, dichiara

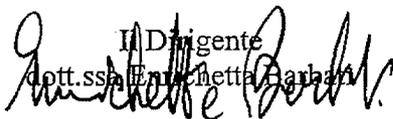
ai sensi del comma 4, art. 134, del T.U. 267/2000, la deliberazione immediatamente eseguibile.

Si allegano, quale parte integrante del presente provvedimento:

- relazione del Collegio dei Revisori dei conti trasmessa con nota PG/2022/930945 del 27/12/2022 composta da n. 32 pagine;
- deliberazione di G.C. n. 511 del 12/12/2022 di proposta al Consiglio, composta da n.10 pagine, progressivamente numerate nonché di allegati, costituenti parte integrante della proposta, composti da complessive n. 104 pagine progressivamente numerate, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i nn. da L1034_007_01 a L1034_007_03

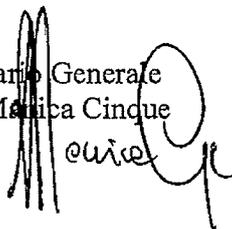
Il contenuto del presente atto rappresenta l'estratto delle dichiarazioni riportate integralmente nel resoconto, depositato presso la Segreteria del Consiglio.

Jelsa

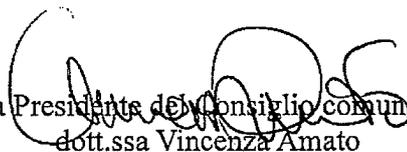
Il Dirigente
dott.ssa Enrichetta Barba


Del che il presente verbale viene sottoscritto come appresso:

Il Segretario Generale
dott.ssa Mónica Cinque


cuire

La Presidente del Consiglio comunale
dott.ssa Vincenza Amato

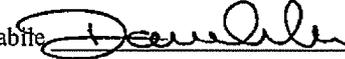


Deliberazione di C.C. n. 88 del 28/12/2022 composta da n. 6 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine n. 146 separatamente numerate.

Si attesta:

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 29/12/2022 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.lgs. 267/2000).

Il Responsabile



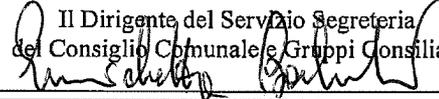
Il presente provvedimento, immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4, art. 134, del D.lgs. 267/2000 è stato comunicato con nota PG/2022/937189 del 28/12/2022 al: Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato.

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

Constatato che sono decorsi i dieci giorni dalla pubblicazione si dà atto che la presente deliberazione è divenuta da oggi esecutiva, ai sensi del Comma 3, art. 134 del D.lgs. 267/2000

Addi 07/01/2023

Il Dirigente del Servizio Segreteria
del Consiglio Comunale e Gruppi Consiliari



Il presente provvedimento viene assegnato ai servizi competenti attraverso l'applicativo e-grammata per le procedure attuative:

- RAGIONIERE GENERALE

- SERVIZIO PARTECIPAZIONI E

BILANCIO CONSOLIDATO

- ASSESSORATO AL BILANCIO

Attestazione di conformità

(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo per le copie conformi della presente deliberazione)

La presente copia, composta da n. _____ pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della Deliberazione di Consiglio comunale n. _____ del _____

divenuta esecutiva in data _____;

Gli allegati, costituenti parte integrante, composti da n. _____ pagine progressivamente numerate:

- sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente;
- sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono depositati.

Il Funzionario Responsabile

Addi 07/01/2023

Il Dirigente del Servizio Segreteria
del Consiglio Comunale e Gruppi Consiliari





**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Costantino Sessa (Presidente)

Dott.ssa Teresa Del Prete (Componente)

Dott. Raffaele Pia (Componente)

Comune di Napoli

Verbale n. 12 del 24/12/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, li 24/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT.SSA TERESA DEL PRETE)

(DOTT. RAFFAELE PIA)

(Sottoscritta digitalmente)*

* La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	15
3. Conto economico consolidato	21
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	26
5. Osservazioni e Rilievi e Raccamandazioni	29
6. Conclusioni	31

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Sessa Costantino, Dott.ssa Teresa Del Prete, Dott. Raffaele Pia, revisori nominati con Deliberazione dell'Organo Consiliare n. 38 del 02/09/2022;

Premesso

- che con Deliberazione consiliare n. 15 del 30/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 20/05/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 16/12/2022, il Collegio dei revisori ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.197 del 31/05/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visto

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2021".

Dato atto

- che il Comune di Napoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 197 del 31/05/2021, ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- che a Giunta Comunale con delibera di n. 511 del 12/12/2022 ha approvato lo schema del bilancio consolidato 2021 del Comune di Napoli;
- che nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Napoli ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2020	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Napoli	11.378.566.503,88	6.388.950.354,10	555.855.197,26
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	341.356.995,12	191.668.510,62	16.675.655,92

Tenuto conto

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

- risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli i seguenti soggetti giuridici:

Elenco degli enti e delle società componenti "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli" 2021

Enti strumentali controllati	ABC Napoli Azienda Speciale, Fondazione Famiglia di Maria, Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS.
Enti strumentali partecipati	Associazione Teatro Stabile della Città di Napoli, Ente Morale Civico "Gaetano Filangieri", Fondazione Annali dell'Architettura e della Città, Fondazione Castel Capuano, Fondazione Eduardo De Filippo, Fondazione Teatro San Carlo.
Società controllate e partecipate	ACN SpA in liquidazione; ASIA Napoli SpA; CAAN ScpA; Elpis Srl in liquidazione; Mostra d'Oltremare SpA; Napoli Holding Srl; Napoli Servizi SpA; Napoli Sociale Srl in liquidazione; Terme di Agnano SpA in liquidazione.

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2021

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Risultato economico d'esercizio	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	7,49%	32.849.555	1.285.110	53.373.04 4
ASIA Napoli SpA	100%	93,71%	97.607.466	2.179.699	35.806.80 7
Elpis Srl in liquid.	100%	0	0	- 906.604	520.000
Napoli Holding Srl	100%	41,72%	127.004	707.271	5.659.987
Napoli Servizi SpA	100%	99,61%	47.796894	18.892	3.269.880
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	0%	53.278	6.091.999	2.750.000

Il Collegio **rileva** che:

- l'Ente ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del Bilancio Consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento;
 - che i riscontri resi dai componenti del Gruppo sono stati più volte sollecitati e permangono riscontri tardivi ed incompleti;
 - che a causa della tardiva trasmissione della documentazione tra l'altro insufficiente e non conforme, non è stato possibile procedere al consolidamento dei dati della partecipata Terme di Agnano S.p.A. in liquidazione;
- al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:
1. ABC Napoli – Azienda Speciale: approvato in assemblea;
 2. ASIA SpA: approvato in assemblea;
 3. Napoli Holding Srl: approvato in assemblea;
 4. Napoli Servizi SpA: preconsuntivo;
 5. Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea;
 6. Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo;
 7. Terme di Agnano SpA in liquidazione: preconsuntivo, pervenuto tardivamente, e non conforme per il consolidamento dei conti.

Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2019-2021), al ripianamento di perdite.

L'Organo di revisione evidenzia che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale), non ricorrendo la necessità di adottare il cd.

metodo proporzionale (che prevede, nel caso di partecipazione inferiore al 100%, il consolidamento per un importo proporzionale alla quota di partecipazione.)

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- nella redazione del consolidato sono stati garantiti:
 - ❖ **l'uniformità temporale**: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2021);
 - ❖ **l'uniformità formale**: i bilanci degli enti controllati sono stati riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011;
 - ❖ **l'uniformità sostanziale**: i bilanci 2020 approvati degli enti controllati che adottano la contabilità civilistica sono soggetti a revisione legale e risultano redatti in ossequio ai principi contabili emanati dall'OIC Organismo Italiano di Contabilità.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Napoli.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	112.398.579	76.979.368	35.419.211,00
Immobilizzazioni Materiali	8.717.759.037	9.103.374.601	-385.615.564,00
Immobilizzazioni Finanziarie	95.826.485	125.568.730	- 29.742.245,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.925.984.101	9.305.922.699	- 379.938.598
Rimanenze	2.968.696	9.007.822	- 6.039.126,00
Crediti	2.222.822.544	2.210.661.818	12.160.726,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	803.271.561	437.022.621	366.248.940,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.029.062.801	2.656.692.261	372.370.540
RATEI E RISCONTI (D)	505.898,00	43.673.628,00	- 43.167.730,00
TOTALE DELL'ATTIVO	11.955.552.800	12.006.288.588	- 50.735.788

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	6.332.732.684	6.371.716.399	-38.983.715
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	720.974.399	532.690.218	188.284.181
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	14.823.963	15.728.114	-904.151
DEBITI (D)	4.716.132.356	4.899.650.012	-183.517.656
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	170.889.398	186.503.845	-15.614.447
TOTALE DEL PASSIVO	11.955.552.800	12.006.288.588	- 50.735.788
CONTI D'ORDINE	688.595.289	624.368.447	-

2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	21.204	107.510
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.579	4.188.773
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	58.950.712	59.581.735
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.969.444	6.170.709
9	altre	46.431.640	6.930.641
	Totale immobilizzazioni immateriali	112.388.579	76.979.368

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	3.401.935.735	3.796.433.114
	1.1	Terreni	46.039.410	223.535.902
	1.2	Fabbricati	3.278.396.168	3.537.891.507
	1.3	Infrastrutture	66.565.527	24.014.609
	1.9	Altri beni demaniali	10.394.630	10.991.096
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	938.464.875	1.689.397.565
	2.1	Terreni	35.290.412	35.290.412
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	572.635.614	623.735.433
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	241.011.353	249.953.480
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.949.191	7.963.947
	2.5	Mezzi di trasporto	6.186.277	649.865.285
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	272.170	685.829
	2.7	Mobili e arredi	78.522	1.689.926
	2.8	Infrastrutture	41.510.845	42.790.964
	2.99	Altri beni materiali	38.530.491	77.422.289
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.377.358.427	3.617.543.922
		Totale immobilizzazioni materiali	8.717.759.037	9.103.374.601

Immobilizzazioni finanziarie

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	95.444.247	125.192.320
	a	<i>imprese controllate</i>	35.000	35.000
	b	<i>imprese partecipate</i>	95.409.247	125.157.320
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	382.238	376.410
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	382.238	
	3	Altri titoli		376.410
		Totale immobilizzazioni finanziarie	95.826.485	125.945.140

Il Collegio evidenzia che, in base a quanto previsto dal *Principio contabile OIC n. 17, Il Bilancio Consolidato*, per la redazione del Bilancio Consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro risultano rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazioni/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza da annullamento
A.B.C. Napoli azienda Speciale	242.954.439	0	244.777.356	- 1.822.917
ASIA SpA	47.186.267	0	40.967.626	6.218.641
Elpis Srl in liquidazione	0	0	2.854.209	2.854.209
Napoli Holding Srl	37.023.860	0	6.920.109	30.103.751
Napoli Servizi SpA	4.587.124	0	4.587.124	0
Napoli Sociale Srl in liq.	0	0	- 6.450.380	6.450.380
TOTALE	331.751.690	0	287.947.626	43.804.064

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			2.968.696	9.007.822
	Totale			2.968.696	9.007.822
II	<u>Crediti (*)</u>				
1	Crediti di natura tributaria			232.120.049	232.503.696
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>			222.173.698	219.483.719
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			9.946.351	13.019.977
2	Crediti per trasferimenti e contributi			1.138.615.062	1.117.825.263
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			1.100.115.786	1.084.505.040
b	<i>imprese controllate</i>			11.615.042	11.557.039
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>			26.884.234	21.763.184
3	Verso clienti ed utenti			504.169.294	452.473.553
4	Altri Crediti			347.918.139	407.859.306
a	<i>verso l'erario</i>			117.036.153	114.006.466
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>				
d	<i>altri (*) oltre l'esercizio successivo</i>			230.881.986	293.852.840
	Totale crediti			2.222.822.544	2.210.661.818
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			0	0
2	altri titoli			0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria			743.884.911	371.968.651
a	<i>Istituto tesoriere</i>			743.884.911	371.968.651
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			59.301.726	64.987.431
3	Denaro e valori in cassa			84.924	66.539
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				0
	Totale disponibilità liquide			803.271.561	437.022.621
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			3.029.062.801	2.656.692.261

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0	43.225.494
2	Risconti attivi	506.898	448.134
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	506.898	43.673.628

2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	705.169.768	141.686.829
II	Riserve	4.524.130.101	5.558.771.099
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.119.471.919	637.708.299
b	<i>da capitale</i>	1.013.685.566	1.014.005.810
c	<i>da permessi di costruire</i>	72.545.436	72.236.137
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.434.089.896	3.828.587.275
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	6.233.578
f	<i>altre riserve disponibili</i>	3.809.203	
III	Risultato economico dell'esercizio	- 16.039.104	671.258.471
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	6.332.732.684	6.371.716.399
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.332.732.684	6.371.716.399

Si evidenzia che il Patrimonio Netto è pari a € **6.332.732.684** e non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento).

Il valore del Patrimonio Netto segna una diminuzione di **38.983.715** rispetto al Bilancio – consolidato 2020 ed una diminuzione di **30.063.072** rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	29.271.879	29.883.634
2	per imposte	2.045.102	2.605.846
3	altri	689.657.418	498.796.356
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	1.404.382
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	720.974.399	532.690.218

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.823.963	15.728.114
	TOTALE T.F.R. (C)	14.823.963	15.728.114

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	3.113.619.406	3.207.461.344
a	prestiti obbligazionari	257.592.000	267.964.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	626.093.837	650.779.357
c	verso banche e tesoriere	8.600.000	24.428.024
d	verso altri finanziatori	2.221.333.569	2.264.289.963
2	Debiti verso fornitori	778.389.651	812.626.140
3	Acconti	262.676	2.288.230
4	Debiti per trasferimenti e contributi	199.121.164	175.326.344
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.539.827	71.314.169
c	imprese controllate	97.511.315	28.060.233
d	imprese partecipate	22.437.091	10.155.283
e	altri soggetti	73.632.931	65.796.659
5	altri debiti	624.739.459	701.947.954
a	tributari	136.803.605	153.252.408
	<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	150.328.096	150.328.096
	<i>tributari - oltre l'esercizio successivo</i>	2.924.312	2.924.312
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	15.614.345	20.979.649
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>		
d	<i>altri</i>	527.715.897	527.715.897
	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	425.786.478	425.786.478
	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>	101.929.419	101.929.419
	TOTALE DEBITI (D)	4.716.132.356	4.899.650.012
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

Si evidenzia che il debito di gruppo ammonta a € **4.716.132.356** con un incremento di **586.122.383** rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Le operazioni infragruppo – rapporti debiti/crediti

Il Bilancio Consolidato deve includere esclusivamente le operazioni che il gruppo ha effettuato con i terzi, eliminando tutte le operazioni e i saldi reciproci al fine di evitare un indebito accrescimento.

Tali operazioni di elisione richiedono l'individuazione e l'eliminazione di poste credito/debito e costi/ricavi reciproche.

In un contesto in cui il bilancio consolidato offre la possibilità di valutare gli equilibri dell'Ente tenendo conto anche dei risultati degli organismi partecipati, è fondamentale che sia garantita perfetta corrispondenza tra le poste debitorie e creditorie del Comune e le reciproche registrazioni tenute dai rispettivi organismi.

Il predetto obbligo di allineamento contabile mira a rafforzare i principi di veridicità delle risultanze del bilancio dell'ente locale e, nell'ambito di una corretta attività di corporate governance, postula quale obiettivo una simmetria delle reciproche poste creditorie e debitorie tra l'Ente e le proprie società partecipate.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

I passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Comune di Napoli, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Il Collegio ricorda che:

- nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

Il Collegio evidenzia che il Comune di Napoli, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi		10.945.468
II	Risconti passivi	170.889.398	175.558.377
1	Contributi agli investimenti	170.655.535	175.416.837
a	da altre amministrazioni pubbliche	157.714.116	162.237.887
b	da altri soggetti	12.941.237	13.178.950
2	Concessioni pluriennali		-
3	Altri risconti passivi	234.045	141.540
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	170.889.398	186.503.845

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	657.486.090	583.454.945
	2) beni di terzi in uso	18.504.543	19.348.400
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	685.135	7.664.403
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	11.919.521	13.900.699
	TOTALE CONTI D'ORDINE	688.595.289	624.368.447

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.141.669.757	2.382.949.579	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.609.209.462	1.429.419.960	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	532.460.295	953.529.619	-421.069.324
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-85.624.966	-80.065.713	
<i>Proventi finanziari</i>	9.637.397	10.052.107	
<i>Oneri finanziari</i>	95.262.363	90.117.820	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		0	
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-444.526.103	-186.665.973	
<i>Proventi straordinari</i>	526.233.622	275.031.139	
<i>Oneri straordinari</i>	970.759.725	461.697.112	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.309.226	686.797.933	-684.488.707
Imposte	18.348.330	15.539.462	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 16.039.104	671.258.471	-687.297.575
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-

Si rileva che Il Conto Economico evidenzia un risultato della gestione operativa di **532.460.295**, superiore di **31.125.434** rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di **421.069.324**.

Il Risultato di esercizio passa a -16.039.104 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-85.624.966), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0), del saldo della gestione straordinaria (-444.526.103) e delle imposte sul reddito (18.348.330).

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	554.283.814	554.872.458
2	Proventi da fondi perequativi	325.633.110	324.442.392
3	Proventi da trasferimenti e contributi	842.418.077	964.386.068
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	643.772.484	314.473.456
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	198.645.593	649.912.612
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	256.255.390	253.437.106
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	53.549.795	156.735.362
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	202.705.595	96.701.744
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.158.059	1.500.000
8	Altri ricavi e proventi diversi	161.921.307	284.311.555
	totale componenti positivi della gestione A)	2.141.669.757	2.382.949.579

I componenti positivi della gestione, pari a **2.141.669.757**, segnano una contrazione di **241.279.822** rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a **1.609.209.462**, hanno subito un incremento di **179.789.502**.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.499.816	53.360.912
10	Prestazioni di servizi	514.336.778	447.628.406
11	Utilizzo beni di terzi	6.829.216	6.929.236
12	Trasferimenti e contributi	45.970.465	89.482.825
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	45.970.465	89.482.825
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	386.778.014	395.948.008
14	Ammortamenti e svalutazioni	365.547.061	319.555.982
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.365.087	11.181.778
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	100.053.853	105.435.768
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		2.271.330
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	253.128.121	200.667.106
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	751.525 -	533.261
16	Accantonamenti per rischi	163.524.193	827.982
17	Altri accantonamenti	18.886.916	38.236.096
18	Oneri diversi di gestione	61.085.478	77.983.774
	totale componenti negativi della gestione B)	1.609.209.462	1.429.419.959

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	9.637.397	
	Totale proventi finanziari	9.637.397	10.052.107
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 95.262.363	- 90.117.820
a	<i>Interessi passivi</i>	94.647.506	89.772.839
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	614.857	344.981
	Totale oneri finanziari	- 95.262.363	- 90.117.820
	totale (C)	- 85.624.966	- 80.065.713
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per 85.624.966, con un peggioramento di 5.559.253, rispetto all'anno precedente.

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2020 una diminuzione di **414.710**.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli oneri finanziari, pari a **95.262.363**, in aumento rispetto al 2020 di **5.144.543**, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	<u>Proventi straordinari</u>	526.323.622	275.031.139
a	Proventi da permessi di costruire	5.200.067	2.412.643
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	6.422	116.197
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	514.497.395	268.681.584
d	Plusvalenze patrimoniali	6.619.738	3.820.715
e	Altri proventi straordinari		
	totale proventi	526.323.622	275.031.139
25	<u>Oneri straordinari</u>	970.759.725	461.697.112
a	Trasferimenti in conto capitale	1.063.912	370.031
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	928.801.353	461.163.343
c	Minusvalenze patrimoniali	9.121	163.738
d	Altri oneri straordinari	40.885.339	
	totale oneri	970.759.725	461.697.112
	Totale (E)	- 444.436.103	- 186.665.973

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -444.526.103, con un peggioramento rispetto al 2020 di 257.860.130.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			
26	Imposte	2.309.226	686.797.933
		18.348.330	15.539.462
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 16.039.104	671.258.471
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **2.309.226**.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € 18.348.330.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € - 16.039.104 .

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa deve indicare:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'Organo di revisione evidenzia che la relazione sulla gestione e la nota integrativa consolidata risultano essere congruenti con il Bilancio Consolidato benché incomplete nella loro totalità delle componenti descrittive così come previste dal paragrafo 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'Allegato n.4/4 del D.Lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione rileva che alla nota integrativa **risultano allegati** i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni e Rilievi e Raccamandazioni

L'Organo di Revisione **osserva** che:

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- il Bilancio consolidato 2021 del Comune di Napoli è *stato* redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

L'Organo di Revisione **rileva**:

- la tardiva trasmissione della documentazione, tra l'altro insufficiente e non conforme, da parte della partecipata Terme di Agnano S.p.A. in liquidazione, che non ha consentito l'Ente di procedere al consolidamento dei dati;

Gli organismi partecipati hanno l'obbligo del rispetto pedissequo e tempestivo di tutte le direttive di coordinamento impartite dalla capogruppo. La centralità del bilancio consolidato è funzionale al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, poiché consente di raggiungere l'obiettivo della "neutralità" del bilancio rispetto al fenomeno delle esternalizzazioni.

L'organo di revisione invita, pertanto, l'Ente a valutare se ci sono gli estremi per l'applicazione delle sanzioni (art.16) previste dal regolamento sul controllo analogo con la rimozione dell'organo di governo dell'organismo partecipato, in caso di gravi e/o reiterate violazioni degli indirizzi e/o delle direttive impartite.

L'Organo di Revisione **evidenzia**:

- l'allineamento all'annualità 2021 dei bilanci dell'azienda speciale ABC approvati in Consiglio Comunale e i significativi disallineamenti nei rapporti creditori-debitori esistenti con la partecipata Napoli Sociale Srl in liquidazione che ha proceduto ad una iscrizione in bilancio per l'intero di pretese creditorie azionate nel 2021 con un decreto ingiuntivo cui non è stata concessa provvisoria esecuzione ed a cui

l'Amministrazione Comunale si è opposta. Tale contenzioso, instaurato dopo la chiusura del rendiconto 2021, non è stato ancora oggetto di valutazione in termini di accantonamento a fondo passività potenziali.

L'attività di riconciliazione, nonostante rilevi una diminuzione dei disallineamenti rispetto agli anni precedenti, evidenzia ancora per alcuni organismi delle differenze non riconciliate e per le quali emergono ancora importi che risultano in fase di approfondimento.

Il Collegio dei Revisori **raccomanda** all'Ente:

- di applicare i principi cardine del TUSP (Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n.175) avendo riguardo alla efficiente gestione delle partecipazioni, nonché alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, adottando idonei strumenti di controllo quali richiesta di report economici/finanziari infra annuali, monitoraggio periodico sull'andamento della gestione, analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e adozione di idonee azioni correttive, non ultima una analisi prospettica attraverso gli indicatori del rischio di crisi aziendale.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, sulla base di tutto quanto esposto nella presente relazione, delle criticità rilevate, degli inviti e delle raccomandazioni fatte,

esprime:

parere favorevole, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000, alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Napoli, con invito ad assumere i provvedimenti necessari per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011.

Napoli, li 24/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

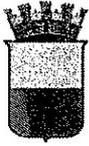
Dott. Costantino Sessa (Presidente)

Dott.ssa Teresa DelPrete (Componente)

Dott. Raffaele Pia (Componente)

*Sottoscritta digitalmente **

**La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.*



COMUNE DI NAPOLI

ORIGINALE

Mod_fdgc_1_21

DIPARTIMENTO/AREA: *DIPARTIMENTO RAGIONERIA*

SERVIZIO: *PARTECIPAZIONI E BILANCIO CONSOLIDATO*

Proposta al Consiglio

ASSESSORATO: *BILANCIO*

SG: 539 del 12/12/2022

DGC: 580 del 12/12/2022

Cod. allegati: L1034_007

Proposta di deliberazione prot. n° 29 del 12/12/2022

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 511

OGGETTO: Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2021

Il giorno 12/12/2022 , in modalità mista (Presenza/Videoconferenza) , convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° Otto Amministratori in carica:

SINDACO:

Gaetano MANFREDI

P A

ASSESSORI :

Laura LIETO
(Vicesindaco)

P A

Paolo MANCUSO

Pier Paolo BARETTA

Antonio DE IESU

Teresa ARMATO

Edoardo COSENZA

Vincenzo SANTAGADA

P A

Maura STRIANO

Emanuela FERRANTE

Luca TRAPANESE

Chiara MARCIANI

Assume la Presidenza: *Sindaco Gaetano Manfredi*

Assiste il Segretario del Comune: *Monica Cinque*

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque

IL PRESIDENTE

Constatato il numero legale, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto.

LA GIUNTA, su proposta dell'Assessore al bilancio Pier Paolo Baretta

Richiamati

a. il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

b. l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

c. l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011;

d. la propria deliberazione di Giunta n. 197 del 31/05/2022, con la quale è stato approvato l'elenco degli enti e delle società componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli", comprendente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale
- ACN Srl in liquidazione
- ASIA Napoli SpA
- Associazione Teatro Stabile Città di Napoli
- CAAN Scarl
- Ente Morale Museo Civico "Gaetano Filangieri"
- Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città
- Fondazione Castel Capuano
- Fondazione Eduardo De Filippo
- Fondazione Famiglia di Maria
- Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS
- Fondazione Teatro S. Carlo
- Napoli Holding Srl (capogruppo)
- Napoli Servizi SpA
- Mostra d'Oltremare SpA
- Elpis Srl in liquidazione
- Napoli Sociale Srl in liquidazione
- Terme di Agnano SpA in liquidazione

e. l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Napoli oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2020, comprendente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale
- ASIA Napoli SpA
- Elpis Srl in liquidazione
- Napoli Holding Srl
- Napoli Servizi SpA
- Napoli Sociale Srl in liquidazione
- Terme di Agnano SpA in liquidazione

Rilevato che

f. il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2021 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 30/05/2022 e dai bilanci di esercizio 2021 redatti dalle società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento;

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque

g. secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, punto 3.2.1, se alle scadenze dallo stesso previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;

h. al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato 2021 del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

1. ABC Napoli – Azienda Speciale: approvato in assemblea
2. ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea
3. Napoli Holding Srl: approvato in assemblea
4. Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
5. Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea
6. Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
7. Terme di Agnano SpA in liquidazione: è pervenuto tardivamente preconsuntivo non conforme per il consolidamento dei conti.

i. il bilancio 2021 della Napoli Holding srl oggetto di consolidamento, come per gli anni 2017, 2018, 2019 e 2020 non è un bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM SpA, poiché quest'ultima, alla luce del citato principio contabile n. 4/4, essendo in procedura concordataria deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento.

Visto

j. l'art. 24 *Fasi del controllo sugli organismi gestionali esterni*, comma 1, lett. C del vigente Regolamento dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n.4 del 28.02.2013, e modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 11.07.2018, che prevede la redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate, secondo la competenza economica;

Accertato

k. che a conclusione delle operazioni di consolidamento, il bilancio Consolidato espone i seguenti principali aggregati dello Stato Patrimoniale, attivo, passivo e patrimonio netto e del Conto Economico:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato	
	2021	ATTIVO (€) 2020
Immobilizzazioni immateriali	112.398.579	76.979.368
Immobilizzazioni materiali	8.717.759.037	9.103.374.601
Immobilizzazioni finanziarie	95.826.485	125.568.730
Totale Immobilizzazioni	8.925.984.101	9.305.922.699
Rimanenze	2.968.696	9.007.822
Crediti	2.222.822.544	2.210.661.818
Attività Finanziarie	0	0
Disponibilità Liquide	803.271.561	437.022.621
Totale Attivo Circolante	3.029.062.801	2.656.692.261
Ratei e risconti Attivi	505.898	43.673.628
Totale Attivo	11.955.552.800	12.006.288.588

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2021	2020
Fondo di dotazione / Capitale sociale	705.169.768	141.686.829
Riserve	4.524.130.101	5.558.771.099
Risultato economico d'esercizio	-16.039.104	671.258.471
Patrimonio Netto	6.332.732.684	6.371.716.399
Fondi rischi ed oneri	720.974.399	532.690.218
Trattamento di fine rapporto	14.823.963	15.728.114
Debiti di finanziamento	3.113.619.406	3.207.461.344
Debiti vs fornitori e acconti	778.652.327	814.914.370
Debiti per trasferimenti e contributi	199.121.164	175.326.344
Altri debiti	624.739.459	701.947.954
Totale Debiti	4.716.132.356	4.899.650.012
Ratei e risconti passivi	170.889.398	186.503.845
Totale Passivo	11.955.552.800	12.006.288.588
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2021	2020
Componenti positivi della gestione	2.141.669.757	2.382.949.579
Componenti negativi della gestione	1.609.209.462	1.429.419.960
<i>di cui accantonamento per rischi</i>	<i>163.524.193</i>	<i>827.982</i>
<i>di cui altri accantonamenti</i>	<i>18.886.916</i>	<i>38.236.096</i>
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	532.460.295	953.529.619
Proventi ed oneri finanziari	-85.624.966	-80.065.713
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari*	-444.526.103	-186.665.973
Risultato di esercizio ante imposte	2.309.226	686.797.933
imposte	-18.348.330	-15.539.462
Risultato di esercizio dopo le imposte	-16.039.104	671.258.471
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi		0

Rilevato che

Il Patrimonio Netto è pari € **6.332.732.684**, per il quale non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento) e che la riduzione del Fondo di dotazione è dovuta alla riduzione della medesima voce nello Patrimonio del Comune di Napoli a seguito dell'incremento delle riserve per risorse indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili, come rappresentato nella Relazione al Rendiconto 2021

Atteso che

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque



Atteso che

m. a completamento del Bilancio Consolidato viene predisposta la Relazione del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, lett. B del D.Lgs. 118/2011 e dell'art. 239, comma 1, lett. D-bis del D.Lgs. 267/2000.

Richiamato

l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Acquisiti

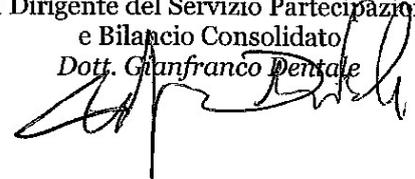
i pareri di regolarità tecnica resi ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Gli allegati, *costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive pagine 104 89*..... progressivamente numerate, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da L1034_007_01 a L1034_007_09:

1. Conto economico consolidato (L1034_007_01)
2. Stato patrimoniale consolidato (L1034_007_02)
3. Relazione sulla gestione contenete Nota Integrativa (L1034_007_03)
4. Schemi di bilancio riclassificato degli organismi partecipati consolidati (allegati da (L1034_007_04 a L1034_007_09)

La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate e quindi redatte dal Dirigente del Servizio sotto la propria responsabilità tecnica, per cui sotto tale profilo, lo stesso dirigente qui di seguito sottoscrive

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni
e Bilancio Consolidato
Dott. Gianfranco Dentale



Con voti UNANIMI,

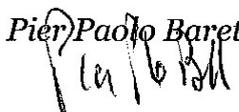
DELIBERA**PROPORRE AL CONSIGLIO:**

1. **Approvare** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2021, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011 e nel rispetto delle previsioni di cui al principio contabile applicato 4/4, composto da
 - a) - Conto economico consolidato
 - b) - Stato patrimoniale consolidato
 - c) - Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa
- (**) Adottare il presente provvedimento con l'emendamento riportato nell'intercalare allegato;

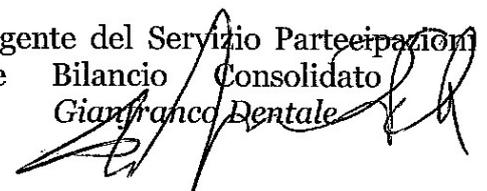
(**): La casella sarà barrata a cura della Segreteria Generale solo ove ricorra l'ipotesi indicata.

L'Assessore al Bilancio

Pier Paolo Baretta

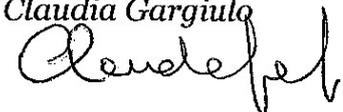


Il Dirigente del Servizio Partecipazioni
e Bilancio Consolidato
Gianfranco Dentale



Visto:

Il Ragioniere Generale
Claudia Gargiulo



Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 29 DEL 12/12/2022, AVENTE AD OGGETTO: **Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2021**

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

FAVOREVILE

Addì,

IL DIRIGENTE



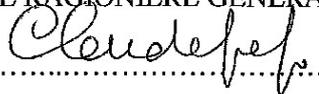
Proposta pervenuta al Dipartimento Ragioneria il 12/12/2022.... e protocollata con il n. DEC/2022/580;

Il Ragioniere Generale, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, esprime in ordine alla suddetta proposta il seguente parere di regolarità contabile:

parere allegato

Addì, 12/12/22

IL RAGIONIERE GENERALE



Parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, Proposta di Delibera n. 29 del 12 dicembre 2022 avente ad oggetto: **Proposta al Consiglio Comunale – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2021**

Richiamato

- Part. 147-quater comma 4 del Tuel, secondo il quale il bilancio consolidato rileva i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate non quotate;
- il paragrafo 3.2 del principio contabile applicato del bilancio consolidato, che disciplina le comunicazioni e le direttive della pubblica amministrazione capogruppo ai componenti del gruppo, e gli oneri degli stessi componenti ai fini della redazione del bilancio consolidato;
- l'art. 11 comma 6 lettera j del D.lgs. 118/2011, che prevede obbligo di asseverazione da parte degli organi di revisione dei soggetti componenti il gruppo, dell'informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra pubblica amministrazione capogruppo e componenti del gruppo.

Preso atto, come riportato da Servizio proponente nella nota integrativa al bilancio consolidato 2021, oggetto di approvazione,

- che il Comune ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del bilancio consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento,
- che i riscontri resi dai componenti del Gruppo sono stati più volte sollecitati e permangono riscontri tardivi ed incompleti.

Preso atto altresì di quanto rappresentato nella relazione sulla gestione in merito

- all'allineamento, all'annualità 2021, dei bilanci dell'azienda speciale ABC approvati in Consiglio Comunale
- ai disallineamenti nei rapporti creditori-debitori esistenti con la partecipata Napoli Sociale Srl in liquidazione, che ha proceduto ad iscrizione in bilancio, per l'intero, di pretese creditorie azionate nel 2021 con un decreto ingiuntivo cui non è stata concessa provvisoria esecuzione e a cui l'Amministrazione Comunale si è opposta: tale situazione si rifletterà, nell'ambito del prossimo rendiconto del Comune di Napoli riferito alla data del 31/12/2022, negli accantonamenti a Fondo rischi dell'Ente nel limite delle valutazioni prognostiche su tale giudizio, che saranno formulate dall'Avvocatura;
- degli accantonamenti a fondo passività potenziali operati dal Comune in sede di rendiconto al 31/12/2021, confluiti - in base alla matrice di transizione ex D.lgs 118/2011 - a fondo rischi nella contabilità economico patrimoniale dell'Ente;
- delle poste rettificative dell'attivo e del passivo iscritte nel bilancio consolidato in approvazione, in base ai principi di prudenza, competenza e veridicità, per la restante quota di disallineamenti.

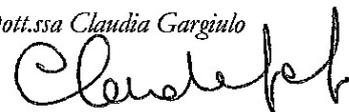
Ribadito che resta obiettivo primario proseguire nell'attività finalizzata alla integrale riconciliazione delle partite infra gruppo attraverso la progressiva riduzione dei disallineamenti contabili e che a tal fine propedeutica è l'asseverazione dell'informative previste all'art. 11 comma 6, lett. j) del D.lgs. 118/2011, come rilevato dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con deliberazione n.2/2016.

Tutto ciò premesso e considerato, si esprime parere di regolarità contabile favorevole.

Napoli, 12/12/22

Il Ragioniere Generale

Dott.ssa Claudia Gargiulo



OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Con lo schema di provvedimento in esame, pervenuto nell'immediatezza della seduta di Giunta e oggetto di lettera d'urgenza del Sindaco, si propone al Consiglio l'approvazione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli (esercizio 2021), costituito dal Conto economico consolidato, dallo Stato patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione contenente la Nota integrativa.

Il parere di regolarità tecnica (ex art. 49, co. 1 del TUEL n. 267/2000) è "favorevole".

Nel parere favorevole di regolarità contabile (ex art. 49, co. 1, del TUEL n. 267/2000), il Ragioniere Generale, tra l'altro, dichiara:

- di prendere atto che il Comune ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del bilancio consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento, che i riscontri resi dai componenti del Gruppo son stati più volte sollecitati e permangono riscontri tradivi ed incompleti.
- di prendere, altresì, atto di quanto rappresentato nella relazione sulla gestione.

Ribadisce, inoltre, che resta obiettivo primario proseguire nell'attività finalizzata alla riconciliazione delle partite infra gruppo attraverso la progressiva riduzione dei disallineamenti contabili e che a tal fine propedeutica è l'asseverazione di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011, come rilevato dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 2/2016.

Come dichiarato nella parte narrativa dalla dirigenza proponente, "il Bilancio Consolidato trae origine dal rendiconto della gestione 2021 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 15 del 30.05.2022 e dai bilanci di esercizio 2021 redatti dalle società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento". Di tali bilanci segue, nella narrativa, una elencazione in riferimento al principio applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011, punto 3.2.1 che prevede che se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, viene trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione. Per il bilancio 2021 della Napoli Holding srl, si precisa che, come per gli anni precedenti, "non è un bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM spa, poiché quest'ultima, alla luce del citato principio contabile n. 4/4, essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento".

Si richiamano:

- l'art. 147-quater, comma 4, l'art. 151, comma 8, l'art. 233-bis, comma 1, e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis) del TUEL n. 267/2000 che si occupano del bilancio consolidato, sottolineando, in particolare, che l'ultima norma citata stabilisce che "sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo" l'Organo di revisione contabile deve svolgere una relazione.
- il D.Lgs. n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione contabile e di schemi di bilancio;
- il D.L. 113/2016, con particolare riferimento all'art. 9, comma 1-quinquies, in materia di conseguenze per la mancata approvazione del bilancio consolidato ovvero di mancato invio nei termini relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 13 della legge n. 19/2009;

VISTO:
Il Sindaco

- l'art. 24 del regolamento del Sistema dei controlli interni, in cui, al comma 1, si prevede che “Il controllo sugli organismi gestionali esterni si articola nelle seguenti fasi: [...] c. redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate, secondo la competenza economica, da allegare al rendiconto di gestione”;
- il Titolo VI del nuovo regolamento di contabilità;
- la deliberazione di Giunta comunale n.197 del 31.05.2022, con la quale è stato approvato l'elenco degli enti e delle società componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli”.

Giova evidenziare che il contenuto specificatamente tecnico della proposta rende particolarmente rilevante l'istruttoria svolta dagli Uffici competenti e le valutazioni della dirigenza.

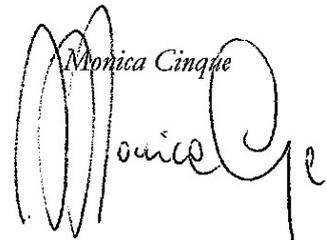
Si richiama l'attenzione sulla necessità dell'approvazione del bilancio consolidato, in conformità al citato art. 9, comma 1quinquies del D.L. n. 113/2016, al fine di consentire la realizzazione della programmazione assunzionale dell'Ente. Vincolo giuridico che, però, è stato “alleggerito” di recente dalla Legge n. 113/2021 di conversione del Dl. n. 81/2021, quando dispone, all'art. 3ter, che gli Enti Locali che non rispettano la detta condizione possono, comunque, procedere alle assunzioni di personale a tempo determinato necessarie a garantire l'attuazione del “Pnrr”, nonché l'esercizio delle funzioni di Protezione civile, di Polizia locale, di Istruzione pubblica, inclusi i servizi, e del Settore sociale, nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente in materia.

Richiamato il parere di regolarità contabile ed evidenziata l'opportunità di considerare, per le azioni future che saranno intraprese dall'ente, gli elementi contenuti nella Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2021, allegata alla proposta, spettano all'organo deliberante, le valutazioni conclusive, con riguardo al principio di buon andamento e imparzialità dell'azione amministrativa.

VISTO
Il Sindaco



Monica Cinque



Deliberazione di Proposta al Consiglio n. 511 del 12/12/22 composta da n. 10 pagine progressivamente numerate,

nonché da allegati come descritti nell'atto.*

*Barrare, a cura del Servizio Segreteria della Giunta, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 15/12/2022 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D.Lgs. 267/2000).

Del presente atto è stata data comunicazione alla Segreteria del Consiglio comunale per la sottoposizione dello stesso all'esame di detto Organo.

Il Funzionario Responsabile

ITER SUCCESSIVO

- Deliberazione adottata dal Consiglio comunale in data _____
- Deliberazione decaduta _____
- Altro _____

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Segreteria della Giunta comunale

Attestazione di conformità

(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo per le copie conformi della presente deliberazione)

La presente copia, composta da n. pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della deliberazione di Proposta al Consiglio n. del

Gli allegati, costituenti parte integrante, come descritti nell'atto, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente.

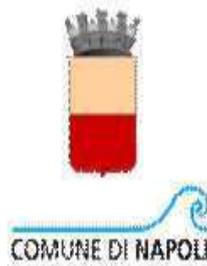
Il Funzionario responsabile

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	554.283.814	554.872.458		
2	Proventi da fondi perequativi	325.633.110	324.442.392		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	842.418.077	964.386.068		
a	Proventi da trasferimenti correnti	643.772.484	314.473.456		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0		A5c E20c
c	Contributi agli investimenti	198.645.593	649.912.612		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	256.255.390	253.437.106	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	53.549.795	156.735.362		
b	Ricavi della vendita di beni	0	0		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	202.705.595	96.701.744		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.158.059	1.500.000	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	161.921.307	284.311.555	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		2.141.669.757	2.382.949.579		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.499.816	53.360.912	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	514.336.778	447.628.406	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.829.216	6.929.236	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	45.970.465	89.482.825		
a	Trasferimenti correnti	45.970.465	89.482.825		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	386.778.014	395.948.008	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	365.547.061	319.555.982	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	12.365.087	11.181.778	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	100.053.853	105.435.768	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	2.271.330	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	253.128.121	200.667.106	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	751.525	-533.261	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	163.524.193	827.982	B12	B12
17	Altri accantonamenti	18.886.916	38.236.096	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	61.085.478	77.983.774	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		1.609.209.462	1.429.419.960		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		532.460.295	953.529.619		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	9.637.397	10.052.107	C16	C16
Totale proventi finanziari		9.637.397	10.052.107		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	95.262.363	90.117.820	C17	C17
a	Interessi passivi	94.647.506	89.772.839		
b	Altri oneri finanziari	614.857	344.981		
Totale oneri finanziari		95.262.363	90.117.820		
totale (C)		-85.624.966	-80.065.713		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	5.200.067	2.412.643	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	6.422	116.197		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	514.407.395	268.681.584		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	6.619.738	3.820.715		E20c
d	Altri proventi straordinari	0	0		
totale proventi		526.233.622	275.031.139		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	1.063.912	370.031	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	928.801.353	461.163.343		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	9.121	163.738		E21a
c	Altri oneri straordinari	40.885.339	0		E21d
d					
totale oneri		970.759.725	461.697.112		
Totale (E) (E20-E21)		-444.526.103	-186.665.973		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)		2.309.226	686.797.933		
26	Imposte (*)	18.348.330	15.539.462	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-16.039.104	671.258.471	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-16.039.104	0		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	21.204	107.510	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.579	4.188.773	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	58.960.712	59.581.735	BI4	BI4
5	avviamento	0	0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.969.444	6.170.709	BI6	BI6
9	altre	46.431.640	6.930.641	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	112.398.579	76.979.368		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	<u>Beni demaniali</u>	3.401.935.735	3.796.433.114		
1.1	Terreni	46.039.410	223.535.902		
1.2	Fabbricati	3.278.396.168	3.537.891.507		
1.3	Infrastrutture	66.565.527	24.014.609		
1.9	Altri beni demaniali	10.934.630	10.991.096		
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	938.464.875	1.689.397.565		
2.1	Terreni	35.290.412	35.290.412	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	572.635.614	623.735.433		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	241.011.353	249.953.480	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.949.191	7.963.947	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	6.186.277	649.865.285		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	272.170	685.829		
2.7	Mobili e arredi	78.522	1.689.926		
2.8	Infrastrutture	41.510.845	42.790.964		
2.99	Altri beni materiali	38.530.491	77.422.289		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.377.358.427	3.617.543.922	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	8.717.759.037	9.103.374.601		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	95.444.247	125.192.320	BI11	BI11
a	imprese controllate	35.000	35.000	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	95.409.247	125.157.320	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0	0		
2	Crediti verso	382.238	0	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI12a	BI12a
b	imprese controllate	0	0	BI12b	BI12b
c	imprese partecipate	0	0	BI12c	BI12c
d	altri soggetti	382.238	0	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0	376.410	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	95.826.485	125.568.730		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.925.984.101	9.305.922.699		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	2.968.696	9.007.822	CI	CI
	Totale	2.968.696	9.007.822		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	232.120.049	232.503.696		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	222.173.698	219.483.719		
c	Crediti da Fondi perequativi	9.946.351	13.019.977		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.138.615.062	1.117.825.263		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	1.100.115.786	1.084.505.040		
b	imprese controllate	11.615.042	11.557.039		CI12
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	26.884.234	21.763.184		
3	Verso clienti ed utenti	504.169.294	452.473.553	CI11	CI11
4	Altri Crediti	347.918.139	407.859.306	CI15	CI15
a	verso l'erario	117.036.153	114.006.466		
b	per attività svolta per c/terzi	0	0		
c	altri	230.881.986	293.852.840		
	Totale	2.222.822.544	2.210.661.818		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	743.884.911	371.968.651		
a	Istituto tesoriere	743.884.911	371.968.651		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	59.301.726	64.987.431	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	84.924	66.539	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	803.271.561	437.022.621		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.029.062.801	2.656.692.261		
	D) RATEI E RISCOINTI				
1	Ratei attivi	0	43.225.494	D	D
2	Risconti attivi	505.898	448.134	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	505.898	43.673.628		
	TOTALE DELL'ATTIVO	11.955.552.800	12.006.288.588		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	705.169.768	141.686.829	AI	AI
II	Riserve	4.524.130.101	4.921.062.800		
b	da capitale	1.013.685.566	1.014.005.810	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	72.545.436	72.236.137		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.434.089.896	3.828.587.275		
e	altre riserve indisponibili	0	6.233.578		
f	altre riserve disponibili	3.809.203	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-16.039.104	671.258.471	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.119.471.919	637.708.299	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		6.332.732.684	6.371.716.399		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		6.332.732.684	6.371.716.399		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	29.271.879	29.883.634	B1	B1
2	per imposte	2.045.102	2.605.846	B2	B2
3	altri	689.657.418	498.796.356	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	1.404.382		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		720.974.399	532.690.218		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		14.823.963	15.728.114	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		14.823.963	15.728.114		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	3.113.619.406	3.207.461.344		
a	prestiti obbligazionari	257.592.000	267.964.000	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	626.093.837	650.779.357		
c	verso banche e tesoriere	8.600.000	24.428.024	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.221.333.569	2.264.289.963	D5	
2	Debiti verso fornitori	778.389.651	812.626.140		
3	Acconti	262.676	2.288.230		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	199.121.164	175.326.344		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.539.827	71.314.169		
c	imprese controllate	97.511.315	28.060.233	D9	D8
d	imprese partecipate	22.437.091	10.155.283	D10	D9
e	altri soggetti	73.632.931	65.796.659		
5	Altri debiti	624.739.459	701.947.954	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	136.803.605	153.252.408		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.614.345	20.979.649		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	472.321.509	527.715.897		
TOTALE DEBITI (D)		4.716.132.356	4.899.650.012		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0	10.945.468	E	E
II	Risconti passivi	170.889.398	175.558.377	E	E
1	Contributi agli investimenti	170.655.353	175.416.837		
a	da altre amministrazioni pubbliche	157.714.116	162.237.887		
b	da altri soggetti	12.941.237	13.178.950		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	234.045	141.540		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		170.889.398	186.503.845		
TOTALE DEL PASSIVO		11.955.552.800	12.006.288.588		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	657.486.090	583.454.945		
2)	beni di terzi in uso	18.504.543	19.348.400		
3)	beni dati in uso a terzi	0	0		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	685.135	7.664.403		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
7)	garanzie prestate a altre imprese	11.919.521	13.900.699		
TOTALE CONTI D'ORDINE		688.595.289	624.368.447		



Comune di Napoli

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Napoli parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 197 del 31/05/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 - 80134 NAPOLI	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%
ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D - 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%
Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 - 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%
Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637	VIA G. PORZIO CENTRO DIREZIONALE ISOLA C1 - 80143 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%
Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 - 80129 NAPOLI C/O STUDIO CARBOGNANI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063	VIA ARGINE N. 929 - 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	VICO CAMPAGNARI N. 58 - 80133 - NAPOLI	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	25,00%	25,00%	25,00%
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 - 80125 NAPOLI	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00%	100,00%	100,00%
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	VIALE J.F. KENNEDY, 54 - 80125 - NAPOLI	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	66,31%	66,31%	66,31%
CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	VIA PALAZZIELLO, LOC. LUFRANO - 80040 - VOLLA (NA)	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	70,33%	70,33%	70,33%
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	VIA SAN CARLO, 98/F - 80132 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	VIA DUOMO, 288 - 80138 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	VIA SALVATORE APREA, 52 - 80146 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	VIA GINO DORIA, 75 - 80128 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%

Comune di Napoli

Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	CASTEL CAPUANO PIAZZA ENRICO DE NICOLA 2 - 80139 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	VIA VITTORIA COLONNA, 4 - 80121 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	VIA SANTA LUCIA, 81 - 80121 - NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	PIAZZA FRANCESE, 46 - 80133 - NAPOLI	ASSOCIAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%

Esclusioni dal perimetro

Sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento, sulla base della verifica di irrilevanza, operata (sia singolarmente che in termini aggregati) con riferimento ai parametri previsti dal principio contabile 4/4 (totale attivo, patrimonio netto e totale ricavi caratteristici) le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	SOCIETA' CONTROLLATA	Irrilevanza
CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	SOCIETA' CONTROLLATA	Irrilevanza
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	FONDAZIONE ALTRO	Irrilevanza
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	FONDAZIONE ALTRO	Irrilevanza
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	FONDAZIONE ALTRO	Irrilevanza
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	FONDAZIONE ALTRO	Irrilevanza
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	FONDAZIONE ALTRO	Irrilevanza
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	FONDAZIONE ALTRO	Irrilevanza
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	FONDAZIONE ALTRO	Irrilevanza
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	ASSOCIAZIONE ALTRO	Irrilevanza

Inoltre, a causa della trasmissione (tardiva) di documentazione insufficiente e non conforme alle richieste, non è stato possibile procedere al consolidamento dei dati della Terme di Agnano SpA in liquidazione.

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	SOCIETA' CONTROLLATA	Documentazione tardiva e insufficiente

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 - 80134 NAPOLI	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D - 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 - 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637	VIA G. PORZIO CENTRO DIREZIONALE ISOLA C1 - 80143 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 - 80129 NAPOLI C/O STUDIO CARBOGNANI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063	VIA ARGINE N. 929 - 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. PG/2022/329024 del 28/04/2022, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato. A tale nota hanno fatto seguito, in ragione del mancato adempimento da parte di alcuni organismi, tre solleciti (PG/2022/537111 del 12/07/2022, PG/2022/595681 del 04/08/2022 e PG/2022/816703 del 11/11/2022) ed una segnalazione agli organi di vertice dell'Ente (PG/2022/665093 del 15/09/2022).

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli si chiude con un risultato di esercizio negativo pari a -16.039.104.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -16.039.104.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Napoli:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	1.950.434.247	191.235.510	2.141.669.757	2.382.949.579	-241.279.822
Costi della produzione	1.449.099.386	160.110.076	1.609.209.462	1.429.419.960	179.789.502
Risultato della gestione operativa	501.334.861	31.125.434	532.460.295	953.529.619	-421.069.324
Proventi e oneri finanziari	-81.005.825	-4.619.141	-85.624.966	-80.065.713	-5.559.253
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	-434.757.190	-9.768.913	-444.526.103	-186.665.973	-257.860.130
Imposte sul reddito	12.035.743	6.312.587	18.348.330	15.539.462	2.808.868
Risultato di esercizio	-26.463.897	10.424.793	-16.039.104	671.258.471	-687.297.575

Comune di Napoli

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Napoli	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA	NAPOLI HOLDING SRL
Valore della produzione (A)	1.949.798.037	19	8.972.600	59.993.463
Costi della produzione (B)	1.149.391.486	242.198	163.931.677	104.485.560
Risultato della gestione operativa (A-B)	800.406.551	-242.179	-154.959.077	-44.492.097
Proventi e oneri finanziari (C)	-85.223.924	-17.006	-1.846.744	516
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	-431.831.777	-4.016.641	433.697	-6.138.619
Imposte sul reddito	12.035.743	2.009.337	729.243	12.889
Risultato di esercizio	271.315.107	-6.285.163	-157.101.367	-50.643.089

Conto economico	NAPOLI SERVIZI SPA	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Valore della produzione (A)	239.523	3.291	122.662.824	2.141.669.757
Costi della produzione (B)	60.163.308	904.815	130.090.418	1.609.209.462
Risultato della gestione operativa (A-B)	-59.923.785	-901.524	-7.427.594	532.460.295
Proventi e oneri finanziari (C)	-6.132	1.225	1.467.099	-85.624.966
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	760.757	-197.405	-3.536.115	-444.526.103
Imposte sul reddito	239.603	0	3.321.515	18.348.330
Risultato di esercizio	-59.408.763	-1.097.704	-12.818.125	-16.039.104

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 532.460.295, superiore di 31.125.434 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 421.069.324.

Il Risultato di esercizio passa a -16.039.104 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-85.624.966), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0), del

saldo della gestione straordinaria (-444.526.103) e delle imposte sul reddito (18.348.330).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2020 di 687.297.575.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 2.141.669.757, segnano una contrazione di 241.279.822 rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 1.609.209.462, hanno subito un incremento di 179.789.502.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	25,88%	554.283.814	554.872.458	-588.644
Proventi da fondi perequativi	15,20%	325.633.110	324.442.392	1.190.718
Proventi da trasferimenti e contributi	39,33%	842.418.077	964.386.068	-121.967.991
Proventi da trasferimenti correnti	30,06%	643.772.484	314.473.456	329.299.028
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00%	0	0	0
Contributi agli investimenti	9,28%	198.645.593	649.912.612	-451.267.019
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11,97%	256.255.390	253.437.106	2.818.284
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,50%	53.549.795	156.735.362	-103.185.567
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0	0	0
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9,46%	202.705.595	96.701.744	106.003.851
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,05%	1.158.059	1.500.000	-341.941
Altri ricavi e proventi diversi	7,56%	161.921.307	284.311.555	-122.390.248
Totale della Macro-classe A	100,00%	2.141.669.757	2.382.949.579	-241.279.822

Comune di Napoli

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,83%	45.499.816	53.360.912	-7.861.096
Prestazioni di servizi	31,96%	514.336.778	447.628.406	66.708.372
Utilizzo beni di terzi	0,42%	6.829.216	6.929.236	-100.020
Trasferimenti e contributi	2,86%	45.970.465	89.482.825	-43.512.360
Personale	24,04%	386.778.014	395.948.008	-9.169.994
Ammortamenti e svalutazioni	22,72%	365.547.061	319.555.982	45.991.079
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,05%	751.525	-533.261	1.284.786
Accantonamenti per rischi	10,16%	163.524.193	827.982	162.696.211
Altri accantonamenti	1,17%	18.886.916	38.236.096	-19.349.180
Oneri diversi di gestione	3,80%	61.085.478	77.983.774	-16.898.296
Totale della Macro-classe B	100,00%	1.609.209.462	1.429.419.960	179.789.502

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 85.624.966, con un peggioramento di 5.559.253, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0	0	0
Altri proventi finanziari	100,00%	9.637.397	10.052.107	-414.710
Totale proventi finanziari	100,00%	9.637.397	10.052.107	-414.710
Interessi passivi	99,35%	94.647.506	89.772.839	4.874.667
Altri oneri finanziari	0,65%	614.857	344.981	269.876
Totale oneri finanziari	100,00%	95.262.363	90.117.820	5.144.543
Totale della macro-classe C	100,00%	-85.624.966	-80.065.713	-5.559.253

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2020 una diminuzione di 414.710.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle

partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 95.262.363, in aumento rispetto al 2020 di 5.144.543, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 0, in aumento di 0, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	0	0
Svalutazioni	0,00%	0	0	0
Totale della macro-classe D		0	0	0

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -444.526.103, con un peggioramento rispetto al 2020 di 257.860.130.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,99%	5.200.067	2.412.643	2.787.424
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	6.422	116.197	-109.775
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	97,75%	514.407.395	268.681.584	245.725.811
Plusvalenze patrimoniali	1,26%	6.619.738	3.820.715	2.799.023
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
Totale proventi straordinari	100,00%	526.233.622	275.031.139	251.202.483
Trasferimenti in conto capitale	0,11%	1.063.912	370.031	693.881
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	95,68%	928.801.353	461.163.343	467.638.010
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	9.121	163.738	-154.617
Altri oneri straordinari	4,21%	40.885.339	0	40.885.339
Totale oneri straordinari	100,00%	970.759.725	461.697.112	509.062.613
Totale della Macro-classe E	100,00%	-444.526.103	-186.665.973	-257.860.130

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Napoli e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Napoli e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	5.448.023	106.950.556	0,94%	112.398.579	76.979.368	35.419.211
Immobilizzazioni Materiali	8.353.296.095	364.462.942	72,92%	8.717.759.037	9.103.374.601	-385.615.564
Immobilizzazioni Finanziarie	418.689.308	-322.862.823	0,80%	95.826.485	125.568.730	-29.742.245
Totale Immobilizzazioni	8.777.433.426	148.550.675	74,66%	8.925.984.101	9.305.922.699	-379.938.598
Rimanenze	93.003	2.875.693	0,02%	2.968.696	9.007.822	-6.039.126
Crediti	1.860.311.177	362.511.367	18,59%	2.222.822.544	2.210.661.818	12.160.726
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	752.683.785	50.587.776	6,72%	803.271.561	437.022.621	366.248.940
Totale Attivo Circolante	2.613.087.965	415.974.836	25,34%	3.029.062.801	2.656.692.261	372.370.540
Ratei e Risconti Attivi	0	505.898	0,00%	505.898	43.673.628	-43.167.730
TOTALE DELL'ATTIVO	11.390.521.391	565.031.409	100,00%	11.955.552.800	12.006.288.588	-50.735.788
Patrimonio Netto	6.362.795.756	-30.063.072	52,97%	6.332.732.684	6.371.716.399	-38.983.715
di cui riserva di consolidamento		8.448.500	0,07%	8.448.500	0	8.448.500
Fondi per Rischi e Oneri	652.595.845	68.378.554	6,03%	720.974.399	532.690.218	188.284.181
TFR	1.269	14.822.694	0,12%	14.823.963	15.728.114	-904.151
Debiti	4.375.128.521	341.003.835	39,45%	4.716.132.356	4.899.650.012	-183.517.656
Ratei e Risconti Passivi	0	170.889.398	1,43%	170.889.398	186.503.845	-15.614.447
TOTALE DEL PASSIVO	11.390.521.391	565.031.409	100,00%	11.955.552.800	12.006.288.588	-50.735.788

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 11.955.552.800, di cui 8.925.984.101 per immobilizzazioni, 3.029.062.801 di capitale circolante e 505.898 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 1.123.398.579 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 21.204, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 15.579, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 58.960.712, avviamento 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti 6.969.444, altre 46.431.640.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 8.717.759.037 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (3.401.935.735), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (938.464.875), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (4.377.358.427) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 95.826.485, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 35.000, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 95.409.247, alle Partecipazioni in altri soggetti per 0, ai Crediti finanziari a lungo termine 382.238 ed alla voce Altri titoli 0.

L'**Attivo circolante** pari a 3.029.062.801 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 2.968.696.
- **Crediti**, pari a 2.222.822.544, distinguibili in Crediti di natura tributaria 232.120.049, Crediti per trasferimenti e contributi 1.138.615.062, Crediti verso clienti e utenti 504.169.294, Altri crediti 347.918.139;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0, distinguibili in Partecipazioni 0 e Altri titoli 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a 803.271.561, distinguibili in Conto di tesoreria 743.884.911, Altri depositi bancari e postali 59.301.726, Denaro e valori in cassa 84.924, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 505.898, di cui **ratei attivi** per 0 e **risconti attivi** per 505.898.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Comune di Napoli

Stato Patrimoniale	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA	NAPOLI HOLDING SRL
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	51.075.004	0	456.804	0
Immobilizzazioni Materiali	8.353.296.095	1.715	36.846.805	294.405
Immobilizzazioni Finanziarie	95.386.118	0	287.171	0
Totale Immobilizzazioni	8.499.757.217	1.715	37.590.780	294.405
Rimanenze	93.003	13.660	894.414	0
Crediti	1.795.548.275	473.257	10.810.617	20.635.928
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	752.683.785	39.121	4.158.444	4.598.356
Totale Attivo Circolante	2.548.325.063	526.038	15.863.475	25.234.284
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	0	81.141	1.104
TOTALE DELL'ATTIVO	11.048.082.280	527.753	53.535.396	25.529.793

Stato Patrimoniale	NAPOLI SERVIZI SPA	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	426.313	0	60.440.458	112.398.579
Immobilizzazioni Materiali	2.615.642	0	324.704.375	8.717.759.037
Immobilizzazioni Finanziarie	95.067	0	58.129	95.826.485
Totale Immobilizzazioni	3.137.022	0	385.202.962	8.925.984.101
Rimanenze	132.755	0	1.834.864	2.968.696
Crediti	1.480.433	436.614	393.437.420	2.222.822.544
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	3.840.916	207.908	37.743.031	803.271.561
Totale Attivo Circolante	5.454.104	644.522	433.015.315	3.029.062.801
Totale Ratei e Risconti Attivi	85.617	0	338.036	505.898
TOTALE DELL'ATTIVO	8.676.743	644.522	818.556.313	11.955.552.800

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 11.955.552.800, di cui 6.332.732.684 a titolo di Patrimonio Netto, 720.974.399 di Fondi per Rischi ed Oneri, 14.823.963 per Trattamento di Fine Rapporto, 4.716.132.356 a titolo di Debito e 170.889.398 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	705.169.768	141.686.829	563.482.939
Riserve	4.524.130.101	4.921.062.800	-396.932.699
da capitale	1.013.685.566	1.014.005.810	-320.244
da permessi di costruire	72.545.436	72.236.137	309.299
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.434.089.896	3.828.587.275	-394.497.379
altre riserve indisponibili	0	6.233.578	-6.233.578
altre riserve disponibili	3.809.203	0	3.809.203
Risultato economico dell'esercizio	-16.039.104	671.258.471	-687.297.575
Risultati economici di esercizi precedenti	1.119.471.919	637.708.299	481.763.620
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	6.332.732.684	6.371.716.399	-38.983.715
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	6.332.732.684	6.371.716.399	-38.983.715

Il patrimonio netto di 6.332.732.684 segna una diminuzione di 38.983.715 rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed una diminuzione di 30.063.072 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che, seppur la voce “Totale Patrimonio Netto di gruppo” per l’esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal DM 01/09/2021 nel principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi, nel caso del Comune di Napoli non si crea disomogeneità nel confronto con l’annualità 2021, considerata l’assenza di patrimonio di competenza di terzi.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 720.974.399, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 29.271.879
- per imposte 2.045.102
- altri 689.657.418
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell’Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 14.823.963, in diminuzione di 904.151 rispetto all’anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell’area di consolidamento; l’importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 4.716.132.356; registrano un incremento di 586.122.383 rispetto al corrispondente valore dell’Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 183.517.656.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 3.113.619.406.
- Debiti di funzionamento per 1.602.512.950.

Comune di Napoli

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 46.045.368.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 93.841.938.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 778.389.651 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 34.236.489.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	3.113.619.406	3.207.461.344	-93.841.938
Debiti verso fornitori	778.389.651	812.626.140	-34.236.489
Acconti	262.676	2.288.230	-2.025.554
Debiti per trasferimenti e contributi	199.121.164	175.326.344	23.794.820
Altri debiti	624.739.459	701.947.954	-77.208.495
Totale Debiti	4.716.132.356	4.899.650.012	-183.517.656

I Ratei passivi sono pari a 0, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 170.889.398.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 170.655.353.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA	NAPOLI HOLDING SRL
Patrimonio Netto	6.620.086.895	-6.285.163	-157.101.367	-50.643.089
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	636.985.330	2.009.337	16.908.794	570.805
TFR	1.269	16.862	8.415.750	33.661
Debiti	4.130.009.973	14.401.648	100.042.393	88.446.814
Ratei e Risconti Passivi	0	0	653.047	0
TOTALE DEL PASSIVO	11.387.083.467	10.142.684	-31.081.383	38.408.191

Stato Patrimoniale	NAPOLI SERVIZI SPA	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Patrimonio Netto	-59.408.763	-1.097.704	-12.818.125	6.332.732.684
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	1.656.052	591.745	62.252.336	720.974.399
TFR	4.247.121	0	2.109.300	14.823.963
Debiti	17.925.936	55.008	365.250.584	4.716.132.356
Ratei e Risconti Passivi	0	0	170.236.351	170.889.398
TOTALE DEL PASSIVO	-35.579.654	-450.951	587.030.446	11.955.552.800

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;

6. salute.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

Oltre quanto rappresentato in merito allo scenario nazionale ed internazionale, si ritiene opportuno segnalare tra i fatti di rilievo l'allineamento all'annualità 2021 dei bilanci dell'azienda speciale ABC approvati in Consiglio Comunale ed gli ampi disallineamenti nei rapporti creditori-debitori esistenti con la partecipata Napoli Sociale Srl in liquidazione che ha proceduto ad una iscrizione in bilancio per l'intero di pretese creditorie azionate nel 2021 con un decreto ingiuntivo cui non è stata concessa provvisoria esecuzione ed a cui l'Amministrazione Comunale si è opposta. Tale contenzioso, instaurato dopo la chiusura del rendiconto 2021, non è stato ancora oggetto di valutazione in termini di accantonamento a fondo passività potenziali.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Napoli*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Napoli*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il Comune di Napoli è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Napoli

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 197 del 31/05/2022 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Già precedentemente, nelle more del completamento dell'iter di formale adozione da parte della Giunta della deliberazione di individuazione del GAP e dell'elenco di consolidamento 2021, con Nota PG/2022/329024 del 28/04/2022, sono stati anticipati, a ciascuno degli organismi interessato, l'elenco degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

A tale nota hanno fatto seguito, in ragione del mancato adempimento da parte di alcuni organismi, tre solleciti (PG/2022/537111 del 12/07/2022, PG/2022/595681 del 04/08/2022 e PG/2022/816703 del 11/11/2022) ed una segnalazione agli organi di vertice dell'Ente (PG/2022/665093 del 15/09/2022).

La trasmissione (tardiva) di documentazione insufficiente e non conforme alle richieste, ha reso impossibile procedere al consolidamento dei dati della Terme di Agnano SpA in liquidazione.

Comune di Napoli

Per gli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento, sulla base dei dati di bilancio (ASIA Napoli SpA, Napoli Holding SpA, ABC Azienda speciale,) o di preconsuntivo/bilancio adottato dall'organo di amministrazione (Elpis Srl in liquidazione, Napoli Servizi SpA, Napoli Sociale srl in liquidazione) e dei i dati relativi alle operazioni infragruppo trasmessici, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi, si è proceduto alle operazioni di consolidamento.

3. La composizione del Gruppo Comune di Napoli

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 197 del 31/05/2022 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 - 80134 NAPOLI	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D - 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 - 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637	VIA G. PORZIO CENTRO DIREZIONALE ISOLA C1 - 80143 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 - 80129 NAPOLI C/O STUDIO CARBOGNANI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063	VIA ARGINE N. 929 - 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE

Come già rappresentato, a causa della trasmissione tardiva, insufficiente e non conforme alle richieste, non è stato possibile procedere al consolidamento dei dati della Terme di

Comune di Napoli

Agnano SpA in liquidazione, pur rientrando la partecipata nel perimetro di consolidamento individuato.

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASIA Napoli SpA	174.339.873	163.373.124	93,71%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	133.217.176	9.973.787	7,49%
Elpis Srl in liquidazione	3.291	0	0,00%
Napoli Holding Srl	104.601.176	43.639.468	41,72%
Napoli Servizi SpA	61.002.066	60.762.543	99,61%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	19	0	0,00%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI NAPOLI	100,00%	208.343.817	53,87%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	53.278	0,01%
ASIA Napoli SpA	100%	97.607.466	25,24%
Napoli Holding Srl	100%	127.004	0,03%
Napoli Servizi SpA	100%	47.796.894	12,36%
Elpis Srl in liquidazione	100%	0	0,00%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	100%	32.849.555	8,49%
Totale		386.778.014	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Napoli non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Comune di Napoli

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11 -ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
Napoli Sociale Srl in liquidazione	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
ASIA Napoli SpA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Napoli Holding Srl	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Napoli Servizi SpA	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Elpis Srl in liquidazione	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	-

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da

consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Comune di Napoli, distinte per tipologia;

2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale), non ricorrendo la necessità di adottare il cd. metodo proporzionale (che prevede, nel caso di partecipazione inferiore al 100%, il consolidamento per un importo proporzionale alla quota di partecipazione.)

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Comune di Napoli

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
ASIA Napoli SpA	47.186.267	0	40.967.626	6.218.641
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	242.954.439	0	244.777.356	-1.822.917
Elpis Srl in liquidazione	0	0	-2.854.209	2.854.209
Napoli Holding Srl	37.023.860	0	6.920.109	30.103.751
Napoli Servizi SpA	4.587.124	0	4.587.124	0
Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	0	-6.450.380	6.450.380
Totale	331.751.690	0	287.947.626	43.804.064

Comune di Napoli

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 8.448.500, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	2.854.209	DA: Comune di Napoli Annullamento quota di carico negativa di Elpis	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0	193.767	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione ricavo ABC per fornitura idrica ad ASIA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	193.767	0	DA: ASIA Napoli SpA Elisione costo per fornitura idrica ASIA ricavo ABC	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	5.594.291	DA: Comune di Napoli Annullamento valore di carico Napoli Sociale srl in liquidazione	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	47.186.267	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	242.954.439	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	37.023.860	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	4.587.124	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Napoli Servizi SpA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	35.806.807	DA: ASIA Napoli SpA Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	5.160.819	DA: ASIA Napoli SpA Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	53.373.044	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	320.244	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	175.093.379	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	15.990.689	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	520.000	DA: Elpis Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	76.979	DA: Elpis Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	3.451.188	0	DA: Elpis Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	5.659.987	DA: Napoli Holding Srl Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.260.122	DA: Napoli Holding Srl Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	3.269.880	DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	27.572	DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.289.672	DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	2.750.000	DA: Napoli Sociale Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	754	DA: Napoli Sociale Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Comune di Napoli

Riserva	9.201.134	0	DA: Napoli Sociale Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	6.218.641	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva ASIA Napoli SpA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	2.854.209	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	30.103.751	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	6.450.380	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Sociale Srl in liquidazione	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	1.822.917	0	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento negativa Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	8.448.500	0	DA: Comune di Napoli Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 1.119.471.919 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Napoli	1.163.768.987
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	-44.297.068
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	1.119.471.919

Comune di Napoli

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA	NAPOLI HOLDING SRL
1) Verso clienti	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	NAPOLI SERVIZI SPA	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Comune di Napoli

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA	NAPOLI HOLDING SRL
1) Obbligazioni	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	NAPOLI SERVIZI SPA	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA	NAPOLI HOLDING SRL
Ratei attivi				
Altri	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	81.141	1.104
Altri	0	0	0	0
Tot Risconti attivi	0	0	81.141	1.104
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	0	81.141	1.104

Ratei e risconti attivi	NAPOLI SERVIZI SPA	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Ratei attivi				
Altri	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	338.036	420.281
Altri	85.617	0	0	85.617
Tot Risconti attivi	85.617	0	338.036	505.898
Totale Ratei e Risconti Attivi	85.617	0	338.036	505.898

Comune di Napoli

--

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA	NAPOLI HOLDING SRL
Ratei passivi				
Altri	0	0	0	0
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	0	0	0	0
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	0
Altri	0	0	653.047	0
Tot Risconti passivi	0	0	653.047	0
Totale Ratei e Risconti Passivi	0	0	653.047	0

Ratei e risconti passivi	NAPOLI SERVIZI SPA	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Ratei passivi				
Altri	0	0	0	0
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	0	0	0	0
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	0
Altri	0	0	170.236.351	170.889.398
Tot Risconti passivi	0	0	170.236.351	170.889.398
Totale Ratei e Risconti Passivi	0	0	170.236.351	170.889.398

Comune di Napoli

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA	NAPOLI HOLDING SRL
Acc.to per rischi potenziali	157.911.680	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	157.911.680	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	18.886.916	0	0	0
Tot Altri accantonamenti	18.886.916	0	0	0
Totale Accantonamenti	176.798.596	0	0	0

Accantonamenti per rischi	NAPOLI SERVIZI SPA	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Acc.to per rischi potenziali	791.825	591.745	4.116.943	163.412.193
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	791.825	591.745	4.116.943	163.412.193
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	0	0	0	18.886.916
Tot Altri accantonamenti	0	0	0	18.886.916
Totale Accantonamenti	791.825	591.745	4.116.943	182.299.109

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA	NAPOLI HOLDING SRL
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0

Comune di Napoli

Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	92.989.996	0	1.592.004	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	40.076	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	255.627	0
Altri	0	0	302.029	0
Totale Oneri Finanziari	92.989.996	0	2.189.736	0

Oneri finanziari	NAPOLI SERVIZI SPA	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	6.135	0	0	94.588.135
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	40.076
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	59.371	314.998
Altri	0	0	0	302.029
Totale Oneri Finanziari	6.135	0	59.371	95.245.238

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Comune di Napoli

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA	NAPOLI HOLDING SRL
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	503.804.224	0	692.593	683.263
Permessi di Costruire	5.200.067	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	6.619.738	0	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	6.422	0	0	0
Totale proventi	515.630.451	0	692.593	683.263
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	908.517.328	0	249.112	297
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	78.938
Minusvalenze patrimoniali	0	0	9.121	0
Altri	41.870.313	0	0	0
Totale oneri	950.387.641	0	258.233	79.235

Comune di Napoli

Totale Proventi e Oneri Straordinari	-434.757.190	0	434.360	604.028
---	---------------------	----------	----------------	----------------

Oneri e proventi straordinari	NAPOLI SERVIZI SPA	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	331.050	0	3.006.116	508.517.246
Permessi di Costruire	0	0	0	5.200.067
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	6.619.738
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	0	0	0	6.422
Totale proventi	331.050	0	3.006.116	520.343.473
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.445	6.305	2.993.348	911.769.835
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	78.938
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	9.121
Altri	0	0	0	41.870.313
Totale oneri	3.445	6.305	2.993.348	953.728.207
Totale Proventi e Oneri Straordinari	327.605	-6.305	12.768	-433.384.734

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Con delibera di C.C. n. 37 del 02/09/2022 è stato nominato il Presidente dell'Organo di revisione del Comune di Napoli per il triennio 2022-2025 e con delibera di C.C. n. 38 del 02/09/2022 è stato ratificato l'esito del sorteggio per l'individuazione dei componenti dell'Organo di revisione, effettuata dalla prefettura di Napoli ai sensi del DM n. 23/2012, ed è stato altresì determinato il relativo compenso.

Comune di Napoli

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA	NAPOLI HOLDING SRL
Amministratori	0	26.000	105.132	50.400
Revisori	0	0	30.015	10.666
Sindaci	0	10.400	69.240	37.975
Totale	0	36.400	204.387	99.041

Compensi cariche sociali	NAPOLI SERVIZI SPA	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Amministratori	108.120	24.000	25.764	339.416
Revisori	41.500	0	0	82.181
Sindaci	67.815	14.000	62.589	262.019
Totale	217.435	38.000	88.353	683.616

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Napoli e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Comune di Napoli

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	1.599.873	0	CAPOGRUPPO	0	Ripristino credito v/s Elpis svalutato a mezzo storno fsc
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	1.599.873	CAPOGRUPPO	0	Ripristino credito v/s Elpis svalutato a mezzo storno fsc
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.949.682	0	Elpis Srl in liquidazione	3.949.682	Elisione debito Elpis verso credito Comune
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.949.682	CAPOGRUPPO	3.949.682	Elisione debito Elpis verso credito Comune
SPA.A	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	191.100	Elpis Srl in liquidazione	191.100	Elisione credito Elpis verso Comune-rif. recesso AIP
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	191.100	0	Elpis Srl in liquidazione	191.100	Elisione credito Elpis verso Comune-rif. recesso AIP
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	50.000	CAPOGRUPPO	0	Rettifica valore credito Comune verso Elpis causa errata contabil. incasso Mun.5
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	50.000	0	CAPOGRUPPO	0	Rettifica valore credito Comune verso Elpis causa errata contabil. incasso Mun.5
SPA.BIV.1.b	LIBERA-CAPOGRUPPO	2.854.209	0	CAPOGRUPPO	0	Annullamento quota di carico negativa di Elpis
RIS.CON	LIBERA-CAPOGRUPPO	0	2.854.209	RISERVA	0	Annullamento quota di carico negativa di Elpis
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	8.867.724	CAPOGRUPPO	0	Compensaz. utili 2019 v/s debito per cds Asia per tardiva rilevazione Comune
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	8.867.724	0	CAPOGRUPPO	0	Compensaz. utili 2019 v/s debito per cds Asia per tardiva rilevazione Comune
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	3.349.600	0	ASIA Napoli SpA	3.349.600	Ripristino crediti per svalutazione superiore rispetto a consistenza deb. Comune
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	3.349.600	ASIA Napoli SpA	3.349.600	Ripristino crediti per svalutazione superiore rispetto a consistenza deb. Comune
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	119.695.613	ASIA Napoli SpA	119.695.613	Elisione crediti Asia con RP Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	119.695.613	0	CAPOGRUPPO	119.695.613	Elisione crediti Asia con RP Ente

Comune di Napoli

SPA.CII.4.c_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	5.700.458	ASIA Napoli SpA	5.700.458	Elisione credito oltre 12 mesi Asia Debiti Comune
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.700.458	0	CAPOGRUPPO	5.700.458	Elisione credito oltre 12 mesi Asia Debiti Comune
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	136.168	0	ASIA Napoli SpA	136.168	Elisione debito da sentenza Asia anno 2016 con credito Comune
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	136.168	CAPOGRUPPO	136.168	Elisione debito da sentenza Asia anno 2016 con credito Comune
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	37.536	0	ASIA Napoli SpA	37.536	Storno parziale debito per Tari con credito Comune
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	37.536	CAPOGRUPPO	37.536	Storno parziale debito per Tari con credito Comune
CE.E.25.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	663	0	ASIA Napoli SpA	663	Rilevata sopravv. passiva Asia per debito T in bilancio minore spetto al credito Comune
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	663	CAPOGRUPPO	663	Rilevata sopravv. passiva Asia per debito T in bilancio minore spetto al credito Comune
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	527.142	ASIA Napoli SpA	527.142	Elisione costo Tari e Imu 2021 Asia Ricavi tributari Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	527.142	0	CAPOGRUPPO	527.142	Elisione costo Tari e Imu 2021 Asia Ricavi tributari Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	22.212	ASIA Napoli SpA	22.212	Storno sanzioni pubblicità assente in contabilità Ente perché non ancora emessi avvisi accertam
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	22.212	0	ASIA Napoli SpA	22.212	Storno sanzioni pubblicità assente in contabilità Ente perché non ancora emessi avvisi accertam
SPP.D.5.d_E12	LIBERA-PARTECIPATA	4.218.099	0	ASIA Napoli SpA	4.218.099	Annullamento distribuzione dividendi 2020 ASIA
SPP.AII.f	LIBERA-PARTECIPATA	0	4.218.099	ASIA Napoli SpA	4.218.099	Annullamento distribuzione dividendi 2020 ASIA
CE.C.19.a	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	4.218.099	0	CAPOGRUPPO	0	Elisione dei dividendi 2020 da ASIA Napoli Spa
SPA.CII.4.c_E12	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0	4.218.099	CAPOGRUPPO	0	Elisione dei dividendi 2020 da ASIA Napoli Spa
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.578.553	0	ASIA Napoli SpA	1.578.553	Allineamento ricavi ASIA da corrispettivo a stanziamento comune (Mancata approvazione PEF)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.578.553	ASIA Napoli SpA	1.578.553	Allineamento ricavi ASIA da corrispettivo a stanziamento comune (Mancata approvazione PEF)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	163.373.124	0	ASIA Napoli SpA	163.373.124	Annullamento Ricavi ASIA/Costo Comune per CdS
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	163.054.943	CAPOGRUPPO	163.373.124	Annullamento Ricavi ASIA/Costo Comune per CdS

Comune di Napoli

CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	318.181	CAPOGRUPPO	163.373.124	Annullamento Ricavi ASIA/Costo Comune per CdS
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	415.596	0	ASIA Napoli SpA	415.596	Elisione ricavi da ctrb Comune Napoli per acquisto spazzatrici con ammortamento di pari importo
CE.B.14.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	415.596	ASIA Napoli SpA	415.596	Elisione ricavi da ctrb Comune Napoli per acquisto spazzatrici con ammortamento di pari importo
CE.C.20	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	8.372.239	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	8.372.239	Elisione ricavi e crediti per interessi mai fatturati al Comune di Napoli
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	8.372.239	Napoli Sociale Srl in liquidazione	8.372.239	Elisione ricavi e crediti per interessi mai fatturati al Comune di Napoli
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	4.004.923	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	4.004.923	Elisione crediti insussistenti già oggetto di pagamento da parte dell'ente (v. opposizione D.I.)
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	4.004.923	Napoli Sociale Srl in liquidazione	4.004.923	Elisione crediti insussistenti già oggetto di pagamento da parte dell'ente (v. opposizione D.I.)
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.164.551	Napoli Sociale Srl in liquidazione	3.164.551	Elisione Credito Napoli sociale vs Comune di Napoli per prestazioni aa pp
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.164.551	0	CAPOGRUPPO	3.164.551	Elisione Credito Napoli sociale vs Comune di Napoli per prestazioni aa pp
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	32.725.649	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	6.389.741	Elisione consumi idrici misurati e forfettari ABC
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	19.269.679	0	CAPOGRUPPO	6.389.741	Elisione consumi idrici misurati e forfettari ABC
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7.066.229	0	CAPOGRUPPO	6.389.741	Elisione consumi idrici misurati e forfettari ABC
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.389.741	0	CAPOGRUPPO	6.389.741	Elisione consumi idrici misurati e forfettari ABC
SPA.CII.2.a_E12	LIBERA-PARTECIPATA	0	265.019	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	100.396	Rilevata insussistenza dell'attivo ABC per minori RP e costi Ente per cons. idr. e impianto fognatura
CE.E.25.b	LIBERA-PARTECIPATA	100.396	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	100.396	Rilevata insussistenza dell'attivo ABC per minori RP e costi Ente per cons. idr. e impianto fognatura
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA	164.623	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	100.396	Rilevata insussistenza dell'attivo ABC per minori RP e costi Ente per cons. idr. e impianto fognatura
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	16.629.017	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	16.629.017	Elisione credito gestione imp. fognatura ABC
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	16.629.017	0	CAPOGRUPPO	16.629.017	Elisione credito gestione imp. fognatura ABC
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	8.580.000	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	8.580.000	Elisione crediti ABC per adeguamento tariffario vs residui passivi Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.580.000	0	CAPOGRUPPO	8.580.000	Elisione crediti ABC per adeguamento tariffario vs residui passivi Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	6.721.571	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	3.837.910	Elisione credito ripartizioni spese d'incasso ABC con RP, DFB e FPP Ente (FPP fino a concorrenza del

Comune di Napoli

						valore del credito)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.883.661	0	CAPOGRUPPO	3.837.910	Elisione credito ripartizioni spese d'incasso ABC con RP, DFB e FPP Ente (FPP fino a concorrenza del valore del credito)
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.837.910	0	CAPOGRUPPO	3.837.910	Elisione credito ripartizioni spese d'incasso ABC con RP, DFB e FPP Ente (FPP fino a concorrenza del valore del credito)
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2.234.497	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.234.497	Reimputazione credito ABC Gestione TAF Bagnoli di competenza del Commissario straordinario
SPA.CII.2.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.234.497	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.234.497	Reimputazione credito ABC Gestione TAF Bagnoli di competenza del Commissario straordinario
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	505.450	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	505.450	Elisione credito ABC gestione TAF Bagnoli con quota competenza Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	505.450	0	CAPOGRUPPO	505.450	Elisione credito ABC gestione TAF Bagnoli con quota competenza Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	10.929.017	CAPOGRUPPO	0	Elisione costo vs ABC di competenza 2020, già rilevato in consolidato precedente con sopr. pass e rateo pass
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	10.929.017	0	CAPOGRUPPO	0	Elisione costo vs ABC di competenza 2020, già rilevato in consolidato precedente con sopr. pass e rateo pass
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	4.035.635	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	3.300.000	Elisione crediti ABC per manutenz. fontane verso RP e FPP Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	735.635	0	CAPOGRUPPO	3.300.000	Elisione crediti ABC per manutenz. fontane verso RP e FPP Ente
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.300.000	0	CAPOGRUPPO	3.300.000	Elisione crediti ABC per manutenz. fontane verso RP e FPP Ente
SPA.CII.2.a_E12	LIBERA-PARTECIPATA	0	2.860.752	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.860.752	Rilevata insussit. credito ABC per manutenz. fontane
CE.E.25.b	LIBERA-PARTECIPATA	2.860.752	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.860.752	Rilevata insussit. credito ABC per manutenz. fontane
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.118.975	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	3.118.975	Elisione iva anticipata ABC con RP Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.118.975	0	CAPOGRUPPO	3.118.975	Elisione iva anticipata ABC con RP Ente
SPA.CII.2.a_E12	LIBERA-PARTECIPATA	0	1.831.924	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.831.924	Rilevazione insussistenza Iva anticipata ABC
CE.E.25.b	LIBERA-PARTECIPATA	1.831.924	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.831.924	Rilevazione insussistenza Iva anticipata ABC
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.057.320	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.057.320	Elisione Lavori ABC verso RP e DFB Ente

Comune di Napoli

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.057.320	0	CAPOGRUPPO	1.057.320	Elisione Lavori ABC verso RP e DFB Ente
CE.E.25.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.075.073	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.075.073	Rilevata sopravv. pass. ABC per insufficiente stanziamento fondo accant. rischi ristoro aliq. Di Tariffe ciclo idrico 2019 Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.075.073	CAPOGRUPPO	1.075.073	Rilevata sopravv. pass. ABC per insufficiente stanziamento fondo accant. rischi ristoro aliq. Di Tariffe ciclo idrico 2019 Ente
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.159.492	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	5.159.492	Elisione del fondo rischi ABC con credito Ente per ristoro Tariffe ciclo idrico 2019
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	5.159.492	CAPOGRUPPO	5.159.492	Elisione del fondo rischi ABC con credito Ente per ristoro Tariffe ciclo idrico 2019
CE.E.25.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	54.893	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	54.893	Rilevat sopravven.pass. per mancata contabilizz. debito Tari ABC
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	54.893	CAPOGRUPPO	54.893	Rilevat sopravven.pass. per mancata contabilizz. debito Tari ABC
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42.772.567	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	42.772.567	Elisione debiti ABC per canoni depuraz. e fognat. con RA Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	42.772.567	CAPOGRUPPO	42.772.567	Elisione debiti ABC per canoni depuraz. e fognat. con RA Ente
SPP.D.4.b_E12	LIBERA-PARTECIPATA	2.378.496	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.378.496	Rilevata insuss. del passivo ABC per canoni di depuraz. e fognatura verso Ente
CE.E.24.c	LIBERA-PARTECIPATA	0	2.378.496	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.378.496	Rilevata insuss. del passivo ABC per canoni di depuraz. e fognatura verso Ente
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.854.065	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.854.065	Elisione debito ABC per ristoro costi energia anticipati dall'Ente e rilevata sopravv. att. Ente per mancata rilevazione credito
CE.E.24.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.854.065	CAPOGRUPPO	2.854.065	Elisione debito ABC per ristoro costi energia anticipati dall'Ente e rilevata sopravv. att. Ente per mancata rilevazione credito
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	121.348	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	121.348	Elisione debito ABC per contributo fotovoltaico
CE.E.24.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	121.348	CAPOGRUPPO	121.348	Elisione debito ABC per contributo fotovoltaico
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.796.579	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	9.796.579	Elisione ricavi ABC per consumi idrici e fognat vs costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	9.796.579	CAPOGRUPPO	9.796.579	Elisione ricavi ABC per consumi idrici e fognat vs costo Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	177.208	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	177.208	Elisione ricavi ABC per manutenzione fontane vs costi Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	177.208	CAPOGRUPPO	177.208	Elisione ricavi ABC per manutenzione fontane vs costi Ente

Comune di Napoli

CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	68.175	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	68.175	Elisione minori ricavi ABC per manut. fontane e storno relativo credito
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	68.175	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	68.175	Elisione minori ricavi ABC per manut. fontane e storno relativo credito
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	154.000	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	154.000	Rilevata sopravv. passiva ABC per ripartiz. spese d'incasso non presenti tra i costi dell'Ente
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	154.000	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	154.000	Rilevata sopravv. passiva ABC per ripartiz. spese d'incasso non presenti tra i costi dell'Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.082.864	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.082.864	Elisione differenza credito ABC per lavori e crediti diversi verso FPP Ente
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.082.864	0	CAPOGRUPPO	2.082.864	Elisione differenza credito ABC per lavori e crediti diversi verso FPP Ente
SPA.CII.2.a_E12	LIBERA-PARTECIPATA	0	4.341	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	4.341	Rilevata insuss. dell'attivo ABC per lavori
CE.E.25.b	LIBERA-PARTECIPATA	4.341	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	4.341	Rilevata insuss. dell'attivo ABC per lavori
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	5.600.342	Napoli Holding Srl	5.600.342	Storno credito NH per mancata registraz. compensaz. penalità Ente
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	5.600.342	0	Napoli Holding Srl	5.600.342	Storno credito NH per mancata registraz. compensaz. penalità Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	968.245	Napoli Holding Srl	968.245	Storno credito NH per servizi aggiuntivi covid reimputato dall'Ente con esigibilità 2022
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	968.245	0	Napoli Holding Srl	968.245	Storno credito NH per servizi aggiuntivi covid reimputato dall'Ente con esigibilità 2022
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	19.798.507	Napoli Holding Srl	19.798.507	Elisione credito NH con RP Ente 2021
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	19.798.507	0	CAPOGRUPPO	19.798.507	Elisione credito NH con RP Ente 2021
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.142.305	0	Napoli Holding Srl	1.142.305	Rilevata sopravv. pass. per storno ricavi Serv. agg. Covid e contr. funz. non rilev. dall'Ente nel 2021
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.142.305	Napoli Holding Srl	1.142.305	Rilevata sopravv. pass. per storno ricavi Serv. agg. Covid e contr. funz. non rilev. dall'Ente nel 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	43.639.468	0	Napoli Holding Srl	43.639.468	Elisione ricavi NH con costi Ente
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	43.639.468	CAPOGRUPPO	43.639.468	Elisione ricavi NH con costi Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	193.767	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	193.767	Elisione ricavo ABC per fornitura idrica ad ASIA
RIS.CONVS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	193.767	RISERVA	193.767	Elisione ricavo ABC per fornitura idrica ad ASIA
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	193.767	ASIA Napoli SpA	193.767	Elisione costo per fornitura idrica ASIA ricavo ABC

Comune di Napoli

RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	193.767	0	RISERVA	193.767	Elisione costo per fornitura idrica ASIA ricavo ABC
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0	850.000	Napoli Servizi SpA	850.000	Elisione cred. Contrib. in c/o eserc. da conciliazione
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	850.000	0	CAPOGRUPPO	850.000	Elisione cred. Contrib. in c/o eserc. da conciliazione
SPA.CII.4.c_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	1.328.618	0	Napoli Servizi SpA	1.328.618	Rettifica accert. svalut. crediti Napoli Servizi per magg. RP Ente
CE.B.14.d	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0	833.546	Napoli Servizi SpA	1.328.618	Rettifica accert. svalut. crediti Napoli Servizi per magg. RP Ente
CE.E.24.c	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0	495.072	Napoli Servizi SpA	1.328.618	Rettifica accert. svalut. crediti Napoli Servizi per magg. RP Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0	100.000	Napoli Servizi SpA	100.000	Elisione cred. per impianti pubblic. Napoli Servizi con RP Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	100.000	0	CAPOGRUPPO	100.000	Elisione cred. per impianti pubblic. Napoli Servizi con RP Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0	125.028	Napoli Servizi SpA	125.028	Elisione Credito per rimb. cariche elettive Napoli Servizi con RP Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	125.028	0	CAPOGRUPPO	125.028	Elisione Credito per rimb. cariche elettive Napoli Servizi con RP Ente
SPA.CII.4.c_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0	61.920	Napoli Servizi SpA	61.920	Rilevata parziale insussist. rimb. per cariche elettive Napoli Servizi
CE.E.25.b	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	61.920	0	Napoli Servizi SpA	61.920	Rilevata parziale insussist. rimb. per cariche elettive Napoli Servizi
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0	38.300	Napoli Servizi SpA	38.300	Elisione cred. per sanificazione Napoli Servizi con RP Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	38.300	0	CAPOGRUPPO	38.300	Elisione cred. per sanificazione Napoli Servizi con RP Ente
SPA.CII.4.c_O12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0	850.000	Napoli Servizi SpA	850.000	Elisione contr. in c/o eserc. da conciliazione Napoli Servizi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	850.000	0	CAPOGRUPPO	850.000	Elisione contr. in c/o eserc. da conciliazione Napoli Servizi
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0	19.061.752	Napoli Servizi SpA	19.061.752	Elisione crediti Napoli Servizi v/o Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	19.061.752	0	CAPOGRUPPO	19.061.752	Elisione crediti Napoli Servizi v/o Ente
SPP.D.4.d_E12	LIBERA-CAPOGRUPPO	83.607	0	CAPOGRUPPO	0	Rilevata riserva per magg. RP Ente verso Napoli Servizi
SPP.D.5.d_E12	LIBERA-CAPOGRUPPO	221.840	0	CAPOGRUPPO	0	Rilevata riserva per magg. RP Ente verso Napoli Servizi
SPP.D.2_E12	LIBERA-CAPOGRUPPO	6.715.202	0	CAPOGRUPPO	0	Rilevata riserva per magg. RP Ente verso Napoli Servizi

Comune di Napoli

CE.B.10	LIBERA-CAPOGRUPPO	0	3.211.446	CAPOGRUPPO	0	Rilevata riserva per magg. RP Ente verso Napoli Servizi
CE.A.8	LIBERA-CAPOGRUPPO	40.878	0	CAPOGRUPPO	0	Rilevata riserva per magg. RP Ente verso Napoli Servizi
SPA.CII.4.c_E12	LIBERA-CAPOGRUPPO	0	40.878	CAPOGRUPPO	0	Rilevata riserva per magg. RP Ente verso Napoli Servizi
SPP.AII.f	LIBERA-CAPOGRUPPO	0	3.809.203	CAPOGRUPPO	0	Rilevata riserva per magg. RP Ente verso Napoli Servizi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	60.762.543	0	Napoli Servizi SpA	60.762.543	Elisioni ricavi da contratto di servizi vs costo ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	60.762.543	CAPOGRUPPO	60.762.543	Elisioni ricavi da contratto di servizi vs costo ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	68.190	Napoli Servizi SpA	68.190	Elisione costo IMU e TARI 2021 Napoli Servizi vs ricavi ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	68.190	0	CAPOGRUPPO	68.190	Elisione costo IMU e TARI 2021 Napoli Servizi vs ricavi ente
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	6.218.642	ASIA Napoli SpA	6.218.642	Integrazione ricavi Asia per transazione Fibe
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	6.218.642	0	ASIA Napoli SpA	6.218.642	Integrazione ricavi Asia per transazione Fibe
CE.E.24.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.218.642	0	ASIA Napoli SpA	6.218.642	Elisione ricavi verso costi della capogruppo - Fibe
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	6.218.642	CAPOGRUPPO	6.218.642	Elisione ricavi verso costi della capogruppo - Fibe
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	43.639.468	0	CAPOGRUPPO	0	Riallineamento competenza costi 2021 per trasferimento Napoli Holding
SPP.D.4.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	43.639.468	CAPOGRUPPO	0	Riallineamento competenza costi 2021 per trasferimento Napoli Holding
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	43.639.468	CAPOGRUPPO	0	rettifica costo 2020
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	43.639.468	0	CAPOGRUPPO	0	rettifica costo 2020
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	43.639.468	Napoli Holding Srl	43.639.468	elisione crediti Napoli Holding per trasferimento da Comune
SPP.D.4.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	43.639.468	0	CAPOGRUPPO	43.639.468	elisione crediti Napoli Holding per trasferimento da Comune
SPA.BIV.1.b	LIBERA-CAPOGRUPPO	5.594.291	0	CAPOGRUPPO	0	Annullamento valore di carico Napoli Sociale srl in liquidazione
RIS.CON	LIBERA-CAPOGRUPPO	0	5.594.291	RISERVA	0	Annullamento valore di carico Napoli Sociale srl in liquidazione
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	47.186.267	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.

Comune di Napoli

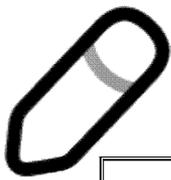
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	47.186.267	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	242.954.439	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	242.954.439	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	37.023.860	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	37.023.860	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	4.587.124	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione Napoli Servizi SpA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	4.587.124	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione Napoli Servizi SpA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	40.967.626	RISERVA	0	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	35.806.807	0	ASIA Napoli SpA	0	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.160.819	0	ASIA Napoli SpA	0	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	244.777.356	RISERVA	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	53.373.044	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	320.244	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	175.093.379	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	15.990.689	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.854.209	0	RISERVA	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	520.000	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	76.979	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	3.451.188	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	6.920.109	RISERVA	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl

Comune di Napoli

SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.659.987	0	Napoli Holding Srl	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.260.122	0	Napoli Holding Srl	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	4.587.124	RISERVA	0	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	3.269.880	0	Napoli Servizi SpA	0	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	27.572	0	Napoli Servizi SpA	0	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.289.672	0	Napoli Servizi SpA	0	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	6.450.380	0	RISERVA	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.750.000	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	754	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	9.201.134	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	6.218.641	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento positiva ASIA Napoli SpA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	6.218.641	0	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento positiva ASIA Napoli SpA
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	2.854.209	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	2.854.209	0	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	30.103.751	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	30.103.751	0	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	6.450.380	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	6.450.380	0	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Sociale Srl in liquidazione
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.822.917	0	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento negativa Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	1.822.917	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento negativa Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli

Comune di Napoli

SPP.AIV	CHIUSURA	0	8.448.500	CAPOGRUPPO	0	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONTS	CHIUSURA	8.448.500	0	RISERVA	0	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti



Firmato digitalmente da:

ABC NAPOLI AZIENDA SPECIALE

GIANFRANCO DENTALE

		CONTO ECONOMICO	IMPORTO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
CE.A.1	1	Proventi da tributi	
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	123.331.894,00
CE.A.5	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.158.059,00
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	8.727.223,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	133.217.176,00
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.684.203,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	15.832.322,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	940.964,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
CE.B.13	13	Personale	32.849.555,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.910.758,00
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.553.979,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	28.951.639,00
CE.B.15	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	369.449,00
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	4.116.943,00
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	1.880.606,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	130.090.418,00
CE.AB.TOT		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.126.758,00
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<u>Proventi finanziari</u>	
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	1.526.470,00
		Totale proventi finanziari	1.526.470,00
		<u>Oneri finanziari</u>	
CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari	
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>	59.371,00
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	
		Totale oneri finanziari	59.371,00

CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.467.099,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
CE.D.22	22	Rivalutazioni	
CE.D.23	23	Svalutazioni	
CE.D.TOT		TOTALE RETTIFICHE (D)	
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
CE.E.24	24	Proventi straordinari	
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.006.116,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
		Totale proventi straordinari	3.006.116,00
CE.E.25	25	Oneri straordinari	
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.993.348,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	
		Totale oneri straordinari	2.993.348,00
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	12.768,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.606.625,00
CE.26	26	Imposte (*)	3.321.515,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.285.110,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	1.285.110,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

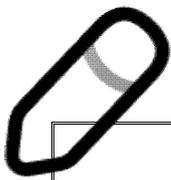
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
	I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	58.897.833,00
SPA.BI.5	5	Avviamento	
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.542.625,00
SPA.BI.9	9	Altre	
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	60.440.458,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
SPA.BII.1	II 1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	
SPA.BIII.2	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	20.150.826,00
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	10.825.059,00
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	239.841.963,00
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	585.677,00
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	15.815,00
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	165.867,00
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	57.977,00
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.061.191,00
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	324.704.375,00
	IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.a	a	<i>imprese controllate</i>	35.000,00
SPA.BIV.1.b	b	<i>imprese partecipate</i>	23.129,00
SPA.BIV.1.c	c	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_O12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_O12		<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	58.129,00

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	385.202.962,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI	I	<u>Rimanenze</u>	1.834.864,00
SPA.CI.TOT		Totale rimanenze	1.834.864,00
		II	
		<u>Crediti (2)</u>	
SPA.CII.1	1	Crediti di natura tributaria	
SPA.CII.1.a	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
SPA.CII.1.a_E12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.a_O12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.b	b	Altri crediti da tributi	
SPA.CII.1.b_E12		- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.b_O12		- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.c	c	Crediti da Fondi perequativi	
SPA.CII.1.c_E12		- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.c_O12		- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
SPA.CII.2.a	a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	
SPA.CII.2.a_E12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	82.721.189,00
SPA.CII.2.a_O12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.b	b	imprese controllate	
SPA.CII.2.b_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	10.836.019,00
SPA.CII.2.b_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.c	c	imprese partecipate	
SPA.CII.2.c_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.c_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.d	d	verso altri soggetti	
SPA.CII.2.d_E12		- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.d_O12		- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.3	3	Verso clienti ed utenti	
SPA.CII.3_E12		- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	324.192.077,00
SPA.CII.3_O12		- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4	4	Altri Crediti	
SPA.CII.4.a	a	verso l'erario	
SPA.CII.4.a_E12		- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	35.524.513,00
SPA.CII.4.a_O12		- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.b	b	per attività svolta per c/terzi	
SPA.CII.4.b_E12		- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	
SPA.CII.4.b_O12		- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.c	c	altri	
SPA.CII.4.c_E12		- di cui altri entro i 12 mesi	17.576.324,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	3.073.990,00
SPA.CII.TOT		Totale crediti	473.924.112,00
		III	
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
SPA.CIII.1	1	Partecipazioni	
SPA.CIII.2	2	Altri titoli	
SPA.CIII.TOT		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
		IV	
		<u>Disponibilità liquide</u>	
SPA.CIV.1	1	Conto di tesoreria	
SPA.CIV.1.a	a	Istituto tesoriere	
SPA.CIV.1.b	b	presso Banca d'Italia	
SPA.CIV.2	2	Altri depositi bancari e postali	37.673.167,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	69.864,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	37.743.031,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	513.502.007,00

		D) RATEI E RISCONTI	
SPA.D.1	1	Ratei attivi	
SPA.D.2	2	Risconti attivi	338.036,00
SPA.D.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	338.036,00
SPA.TOT		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	899.043.005,00

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
		A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
SPP.AI	I	Fondo di dotazione	53.373.044,00
SPP.AII	II	Riserve	175.259.623,00
SPP.AII.b	b	<i>da capitale</i>	320.244,00
SPP.AII.c	c	<i>da permessi di costruire</i>	
SPP.AII.d	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	174.939.379,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	1.285.110,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	15.990.689,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	245.908.466,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.FD_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT.TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	245.908.466,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	29.271.879,00
SPP.B.2	2	Per imposte	
SPP.B.3	3	Altri	38.139.949,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	67.411.828,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfr	2.109.300,00
SPP.C			
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	2.109.300,00
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_E12		<i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.a_O12		<i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_E12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b_O12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_E12		<i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.c_O12		<i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_E12		<i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.d_O12		<i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_E12		<i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i>	114.917.381,00
SPP.D.2_O12		<i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		<i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i>	262.676,00
SPP.D.3_O12		<i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi	
SPP.D.4.a	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
SPP.D.4.a_E12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i>	

SPP.D.4.a_O12		- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.b	b	altre amministrazioni pubbliche	
SPP.D.4.b_E12		- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	48.126.476,00
SPP.D.4.b_O12		- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.c	c	imprese controllate	
SPP.D.4.c_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	9.800.090,00
SPP.D.4.c_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate	
SPP.D.4.d_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPP.D.4.d_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.e	e	altri soggetti	
SPP.D.4.e_E12		- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	
SPP.D.4.e_O12		- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPP.D.5	5	Altri debiti	
SPP.D.5.a	a	tributari	
SPP.D.5.a_E12		- di cui tributari entro i 12 mesi	17.390.564,00
SPP.D.5.a_O12		- di cui tributari oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.b	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	
SPP.D.5.b_E12		- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	1.716.666,00
SPP.D.5.b_O12		- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.c	c	per attività svolta per c/terzi (2)	
SPP.D.5.c_E12		- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	
SPP.D.5.c_O12		- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.d	d	altri	
SPP.D.5.d_E12		- di cui altri entro i 12 mesi	114.962.088,00
SPP.D.5.d_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	106.201.119,00
SPP.D.TOT		TOTALE DEBITI (D)	413.377.060,00
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
SPP.EI	I	Ratei passivi	
SPP.EII	II	Risconti passivi	
SPP.EII.1	1	Contributi agli investimenti	
SPP.EII.1.a	a	da altre amministrazioni pubbliche	157.295.114,00
SPP.EII.1.b	b	da altri soggetti	12.941.237,00
SPP.EII.2	2	Concessioni pluriennali	
SPP.EII.3	3	Altri risconti passivi	
SPP.E.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	170.236.351,00
SPP.TOT		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	899.043.005,00
CONTI D'ORDINE			
CO.1		1) Impegni su esercizi futuri	
CO.2		2) beni di terzi in uso	6.228.986,00
CO.3		3) beni dati in uso a terzi	
CO.4		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
CO.5		5) garanzie prestate a imprese controllate	
CO.6		6) garanzie prestate a imprese partecipate	
CO.7		7) garanzie prestate a altre imprese	
CO.TOT		TOTALE CONTI D'ORDINE	6.228.986,00



GIANFRANCO DE VITO		CONTO ECONOMICO	IMPORTO
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
CE.A.1	1	Proventi da tributi	
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	172.472.542,00
CE.A.5	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	1.867.331,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	174.339.873,00
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.015.914,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	51.957.286,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	1.362.843,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
CE.B.13	13	Personale	97.607.466,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	274.098,00
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.803.795,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.701.264,00
CE.B.15	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	270.015,00
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	-
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	1.025.866,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	170.018.547,00
CE.AB.TOT		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.321.326,00
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<u>Proventi finanziari</u>			
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	342.992,00
		Totale proventi finanziari	342.992,00
<u>Oneri finanziari</u>			
CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari	
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>	1.592.004,00
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	597.732,00
		Totale oneri finanziari	2.189.736,00

CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.846.744,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
CE.D.22	22	Rivalutazioni	
CE.D.23	23	Svalutazioni	
CE.D.TOT		TOTALE RETTIFICHE (D)	
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
CE.E.24	24	Proventi straordinari	
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	692.593,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
		Totale proventi straordinari	692.593,00
CE.E.25	25	Oneri straordinari	
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	249.112,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	9.121,00
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	
		Totale oneri straordinari	258.233,00
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	434.360,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.908.942,00
CE.26	26	Imposte (*)	729.243,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.179.699,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	2.179.699,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
	I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	62.879,00
SPA.BI.5	5	Avviamento	
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
SPA.BI.9	9	Altre	393.925,00
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	456.804,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
SPA.BII.1	II 1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	
SPA.BIII.2	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	11.001.960,00
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	16.857.131,00
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	602.089,00
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.149.570,00
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	6.236.055,00
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	36.846.805,00
	IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.a	a	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.1.b	b	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.1.c	c	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_O12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_O12		<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	287.171,00
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	287.171,00

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.590.780,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI	I	<u>Rimanenze</u>	894.414,00
SPA.CI.TOT		Totale rimanenze	894.414,00
	II	<u>Crediti (2)</u>	
SPA.CII.1	1	Crediti di natura tributaria	
SPA.CII.1.a	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
SPA.CII.1.a_E12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.a_O12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.b	b	Altri crediti da tributi	
SPA.CII.1.b_E12		- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.b_O12		- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.c	c	Crediti da Fondi perequativi	
SPA.CII.1.c_E12		- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.c_O12		- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
SPA.CII.2.a	a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	
SPA.CII.2.a_E12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.a_O12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.b	b	imprese controllate	
SPA.CII.2.b_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.b_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.c	c	imprese partecipate	
SPA.CII.2.c_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.c_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.d	d	verso altri soggetti	
SPA.CII.2.d_E12		- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.d_O12		- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.3	3	Verso clienti ed utenti	
SPA.CII.3_E12		- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	8.530.229,00
SPA.CII.3_O12		- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4	4	Altri Crediti	
SPA.CII.4.a	a	verso l'erario	
SPA.CII.4.a_E12		- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	246.894,00
SPA.CII.4.a_O12		- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.b	b	per attività svolta per c/terzi	
SPA.CII.4.b_E12		- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	
SPA.CII.4.b_O12		- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.c	c	altri	
SPA.CII.4.c_E12		- di cui altri entro i 12 mesi	118.379.507,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	5.700.458,00
SPA.CII.TOT		Totale crediti	132.857.088,00
	III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
SPA.CIII.1	1	Partecipazioni	
SPA.CIII.2	2	Altri titoli	
SPA.CIII.TOT		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
	IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
SPA.CIV.1	1	Conto di tesoreria	
SPA.CIV.1.a	a	Istituto tesoriere	
SPA.CIV.1.b	b	presso Banca d'Italia	
SPA.CIV.2	2	Altri depositi bancari e postali	4.145.579,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	12.865,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	4.158.444,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	137.909.946,00
		D) RATEI E RISCOINTI	
SPA.D.1	1	Ratei attivi	
SPA.D.2	2	Risconti attivi	81.141,00

SPA.D.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	81.141,00
SPA.TOT		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	175.581.867,00

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
		A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
SPP.AI	I	Fondo di dotazione	35.806.807,00
SPP.AII	II	Riserve	7.161.362,00
SPP.AII.b	b	<i>da capitale</i>	
SPP.AII.c	c	<i>da permessi di costruire</i>	
SPP.AII.d	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	7.161.362,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	2.179.699,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	45.147.868,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.FD_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT.TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45.147.868,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	
SPP.B.2	2	Per imposte	35.765,00
SPP.B.3	3	Altri	16.873.029,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	16.908.794,00
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfr	8.415.750,00
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	8.415.750,00
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_E12		<i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.a_O12		<i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_E12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b_O12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_E12		<i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	8.600.000,00
SPP.D.1.c_O12		<i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_E12		<i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i>	37.446.330,00
SPP.D.1.d_O12		<i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_E12		<i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i>	35.105.892,00
SPP.D.2_O12		<i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		<i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.3_O12		<i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi	
SPP.D.4.a	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
SPP.D.4.a_E12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.4.a_O12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.4.b_E12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	

SPP.D.4.b_O12		- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.c	c	imprese controllate	
SPP.D.4.c_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	
SPP.D.4.c_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate	
SPP.D.4.d_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPP.D.4.d_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.e	e	altri soggetti	
SPP.D.4.e_E12		- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	
SPP.D.4.e_O12		- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPP.D.5	5	Altri debiti	
SPP.D.5.a	a	tributari	
SPP.D.5.a_E12		- di cui tributari entro i 12 mesi	1.772.561,00
SPP.D.5.a_O12		- di cui tributari oltre i 12 mesi	430.907,00
SPP.D.5.b	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	
SPP.D.5.b_E12		- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	6.044.703,00
SPP.D.5.b_O12		- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.c	c	per attività svolta per c/terzi (2)	
SPP.D.5.c_E12		- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	
SPP.D.5.c_O12		- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.d	d	altri	
SPP.D.5.d_E12		- di cui altri entro i 12 mesi	15.056.015,00
SPP.D.5.d_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	
SPP.D.TOT		TOTALE DEBITI (D)	104.456.408,00
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
SPP.EI	I	Ratei passivi	
SPP.EII	II	Risconti passivi	
SPP.EII.1	1	Contributi agli investimenti	
SPP.EII.1.a	a	da altre amministrazioni pubbliche	419.002,00
SPP.EII.1.b	b	da altri soggetti	
SPP.EII.2	2	Concessioni pluriennali	
SPP.EII.3	3	Altri risconti passivi	234.045,00
SPP.E.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	653.047,00
SPP.TOT		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	175.581.867,00
		CONTI D'ORDINE	
CO.1		1) Impegni su esercizi futuri	
CO.2		2) beni di terzi in uso	12.275.557,00
CO.3		3) beni dati in uso a terzi	
CO.4		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	605.958,00
CO.5		5) garanzie prestate a imprese controllate	
CO.6		6) garanzie prestate a imprese partecipate	
CO.7		7) garanzie prestate a altre imprese	11.919.521,00
CO.TOT		TOTALE CONTI D'ORDINE	24.801.036,00



GIANFRANCO DENTALE		CONTO ECONOMICO	IMPORTO
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
CE.A.1	1	Proventi da tributi	
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	
CE.A.5	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	3.291,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.291,00
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	58,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	135.599,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	11.425,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
CE.B.13	13	Personale	
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	165.000,00
CE.B.15	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	591.745,00
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	988,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	904.815,00
CE.AB.TOT		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	901.524,00
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<u>Proventi finanziari</u>			
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	1.225,00
		Totale proventi finanziari	1.225,00
<u>Oneri finanziari</u>			
CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari	
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>	
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	
		Totale oneri finanziari	

CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.225,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
CE.D.22	22	Rivalutazioni	
CE.D.23	23	Svalutazioni	
CE.D.TOT		TOTALE RETTIFICHE (D)	
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
CE.E.24	24	Proventi straordinari	
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
		Totale proventi straordinari	
CE.E.25	25	Oneri straordinari	
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	6.305,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	
		Totale oneri straordinari	6.305,00
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) -	6.305,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) -	906.604,00
CE.26	26	Imposte (*)	
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 906.604,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	- 906.604,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

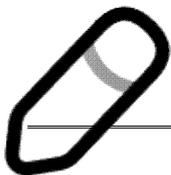
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	191.100,00
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	191.100,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
	I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
SPA.BI.5	5	Avviamento	
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
SPA.BI.9	9	Altre	
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
SPA.BII.1	II 1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	
SPA.BIII.2	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	
	IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.a	a	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.1.b	b	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.1.c	c	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_O12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_O12		<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI	I	<u>Rimanenze</u>	
SPA.CI.TOT		Totale rimanenze	
	II	<u>Crediti (2)</u>	
SPA.CII.1	1	Crediti di natura tributaria	
SPA.CII.1.a	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
SPA.CII.1.a_E12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.a_O12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.b	b	Altri crediti da tributi	
SPA.CII.1.b_E12		- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.b_O12		- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.c	c	Crediti da Fondi perequativi	
SPA.CII.1.c_E12		- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.c_O12		- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
SPA.CII.2.a	a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	
SPA.CII.2.a_E12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.a_O12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.b	b	imprese controllate	
SPA.CII.2.b_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.b_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.c	c	imprese partecipate	
SPA.CII.2.c_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.c_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.d	d	verso altri soggetti	
SPA.CII.2.d_E12		- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.d_O12		- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.3	3	Verso clienti ed utenti	
SPA.CII.3_E12		- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	446,00
SPA.CII.3_O12		- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4	4	Altri Crediti	
SPA.CII.4.a	a	verso l'erario	
SPA.CII.4.a_E12		- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	130.854,00
SPA.CII.4.a_O12		- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.b	b	per attività svolta per c/terzi	
SPA.CII.4.b_E12		- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	
SPA.CII.4.b_O12		- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.c	c	altri	
SPA.CII.4.c_E12		- di cui altri entro i 12 mesi	305.314,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	
SPA.CII.TOT		Totale crediti	436.614,00
	III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
SPA.CIII.1	1	Partecipazioni	
SPA.CIII.2	2	Altri titoli	
SPA.CIII.TOT		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
	IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
SPA.CIV.1	1	Conto di tesoreria	
SPA.CIV.1.a	a	Istituto tesoriere	
SPA.CIV.1.b	b	presso Banca d'Italia	
SPA.CIV.2	2	Altri depositi bancari e postali	207.908,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	207.908,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	644.522,00

		D) RATEI E RISCONTI			
SPA.D.1	1	Ratei attivi			
SPA.D.2	2	Risconti attivi			
SPA.D.TOT				TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	
SPA.TOT				TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	835.622,00

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
		A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
SPP.AI	I	Fondo di dotazione	520.000,00
SPP.AII	II	Riserve	76.979,00
SPP.AII.b	b	<i>da capitale</i>	
SPP.AII.c	c	<i>da permessi di costruire</i>	
SPP.AII.d	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	76.979,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	- 906.604,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 3.451.188,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	- 3.760.813,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.FD_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT_TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 3.760.813,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	
SPP.B.2	2	Per imposte	
SPP.B.3	3	Altri	591.745,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	591.745,00
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_E12		<i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.a_O12		<i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_E12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b_O12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_E12		<i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.c_O12		<i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_E12		<i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.d_O12		<i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_E12		<i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i>	51.819,00
SPP.D.2_O12		<i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		<i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.3_O12		<i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi	
SPP.D.4.a	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
SPP.D.4.a_E12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.4.a_O12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.4.b_E12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	

SPP.D.4.b_O12		- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.c	c	imprese controllate	
SPP.D.4.c_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	
SPP.D.4.c_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate	
SPP.D.4.d_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPP.D.4.d_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.e	e	altri soggetti	
SPP.D.4.e_E12		- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	
SPP.D.4.e_O12		- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPP.D.5	5	Altri debiti	
SPP.D.5.a	a	tributari	
SPP.D.5.a_E12		- di cui tributari entro i 12 mesi	3.189,00
SPP.D.5.a_O12		- di cui tributari oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.b	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	
SPP.D.5.b_E12		- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	
SPP.D.5.b_O12		- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.c	c	per attività svolta per c/terzi (2)	
SPP.D.5.c_E12		- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	
SPP.D.5.c_O12		- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.d	d	altri	
SPP.D.5.d_E12		- di cui altri entro i 12 mesi	3.949.682,00
SPP.D.5.d_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	
SPP.D.TOT		TOTALE DEBITI (D)	4.004.690,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
SPP.EI	I	Ratei passivi	
SPP.EII	II	Risconti passivi	
SPP.EII.1	1	Contributi agli investimenti	
SPP.EII.1.a	a	da altre amministrazioni pubbliche	
SPP.EII.1.b	b	da altri soggetti	
SPP.EII.2	2	Concessioni pluriennali	
SPP.EII.3	3	Altri risconti passivi	
SPP.E.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	
SPP.TOT		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	835.622,00
		CONTI D'ORDINE	
CO.1		1) Impegni su esercizi futuri	
CO.2		2) beni di terzi in uso	
CO.3		3) beni dati in uso a terzi	
CO.4		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
CO.5		5) garanzie prestate a imprese controllate	
CO.6		6) garanzie prestate a imprese partecipate	
CO.7		7) garanzie prestate a altre imprese	
CO.TOT		TOTALE CONTI D'ORDINE	-

**GIANFRANCO DE DONA ECONOMICO****IMPORTO**

		IMPORTO	
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
CE.A.1	1	Proventi da tributi	
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	104.368.742,00
CE.A.5	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	232.434,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	104.601.176,00
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	104.149.929,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	900,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
CE.B.13	13	Personale	127.004,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	81.119,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	
CE.B.15	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	112.000,00
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	14.608,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	104.485.560,00
CE.AB.TOT		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	115.616,00
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<u>Proventi finanziari</u>			
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	516,00
		Totale proventi finanziari	516,00
<u>Oneri finanziari</u>			
CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari	
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>	
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	
		Totale oneri finanziari	-

CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	516,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
CE.D.22	22	Rivalutazioni	
CE.D.23	23	Svalutazioni	
CE.D.TOT		TOTALE RETTIFICHE (D)	
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
CE.E.24	24	Proventi straordinari	
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	683.263,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
		Totale proventi straordinari	683.263,00
CE.E.25	25	Oneri straordinari	
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	297,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	78.938,00
		Totale oneri straordinari	79.235,00
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	604.028,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	720.160,00
CE.26	26	Imposte (*)	12.889,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	707.271,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	707.271,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

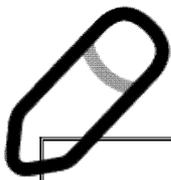
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
	I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
SPA.BI.5	5	Avviamento	
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
SPA.BI.9	9	Altre	
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
SPA.BII.1	II 1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	
SPA.BIII.2	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	294.405,00
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	294.405,00
	IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
SPA.BIV.1.a	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.b	a	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.1.c	b	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2	c	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.a	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a_O12	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b_O12	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c		<i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c_O12	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.d		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.d_O12	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.3		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.TOT	3	Altri titoli	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	294.405,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI	I	<u>Rimanenze</u>	
SPA.CI.TOT		Totale rimanenze	
		II	
		<u>Crediti (2)</u>	
SPA.CII.1	1	Crediti di natura tributaria	
SPA.CII.1.a	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
SPA.CII.1.a_E12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.a_O12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.b	b	Altri crediti da tributi	
SPA.CII.1.b_E12		- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.b_O12		- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.c	c	Crediti da Fondi perequativi	
SPA.CII.1.c_E12		- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.c_O12		- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
SPA.CII.2.a	a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	
SPA.CII.2.a_E12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	89.572.138,00
SPA.CII.2.a_O12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.b	b	imprese controllate	
SPA.CII.2.b_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	779.023,00
SPA.CII.2.b_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.c	c	imprese partecipate	
SPA.CII.2.c_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.c_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.d	d	verso altri soggetti	
SPA.CII.2.d_E12		- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.d_O12		- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.3	3	Verso clienti ed utenti	
SPA.CII.3_E12		- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	11.372,00
SPA.CII.3_O12		- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4	4	Altri Crediti	
SPA.CII.4.a	a	verso l'erario	
SPA.CII.4.a_E12		- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	236.092,00
SPA.CII.4.a_O12		- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.b	b	per attività svolta per c/terzi	
SPA.CII.4.b_E12		- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	
SPA.CII.4.b_O12		- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.c	c	altri	
SPA.CII.4.c_E12		- di cui altri entro i 12 mesi	43.865,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	
SPA.CII.TOT		Totale crediti	90.642.490,00
		III	
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
SPA.CIII.1	1	Partecipazioni	
SPA.CIII.2	2	Altri titoli	
SPA.CIII.TOT		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
		IV	
		<u>Disponibilità liquide</u>	
SPA.CIV.1	1	Conto di tesoreria	
SPA.CIV.1.a	a	Istituto tesoriere	
SPA.CIV.1.b	b	presso Banca d'Italia	
SPA.CIV.2	2	Altri depositi bancari e postali	4.598.184,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	172,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	4.598.356,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	95.240.846,00

		D) RATEI E RISCONTI	
SPA.D.1	1	Ratei attivi	
SPA.D.2	2	Risconti attivi	1.104,00
SPA.D.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.104,00
SPA.TOT		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	95.536.355,00

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		IMPORTO
		A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
SPP.AI	I	Fondo di dotazione	5.659.987,00
SPP.AII	II	Riserve	117.817,00
SPP.AII.b	b	<i>da capitale</i>	
SPP.AII.c	c	<i>da permessi di costruire</i>	
SPP.AII.d	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	117.817,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	707.271,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	6.485.075,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.FD_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT_TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.485.075,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	
SPP.B.2	2	Per imposte	
SPP.B.3	3	Altri	570.805,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	570.805,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfr	33.661,00
SPP.C			
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	33.661,00
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_E12		<i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.a_O12		<i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_E12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b_O12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_E12		<i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.c_O12		<i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_E12		<i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.d_O12		<i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	633.397,00
SPP.D.2_E12		<i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.2_O12		<i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		<i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.3_O12		<i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi	
SPP.D.4.a	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
SPP.D.4.a_E12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.4.a_O12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.4.b_E12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	

SPP.D.4.b_O12		- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.c	c	imprese controllate	
SPP.D.4.c_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	87.711.225,00
SPP.D.4.c_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate	
SPP.D.4.d_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPP.D.4.d_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.e	e	altri soggetti	
SPP.D.4.e_E12		- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	
SPP.D.4.e_O12		- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPP.D.5	5	Altri debiti	
SPP.D.5.a	a	tributari	
SPP.D.5.a_E12		- di cui tributari entro i 12 mesi	54.359,00
SPP.D.5.a_O12		- di cui tributari oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.b	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	
SPP.D.5.b_E12		- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	8.353,00
SPP.D.5.b_O12		- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.c	c	per attività svolta per c/terzi (2)	
SPP.D.5.c_E12		- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	
SPP.D.5.c_O12		- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.d	d	altri	
SPP.D.5.d_E12		- di cui altri entro i 12 mesi	39.480,00
SPP.D.5.d_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	
SPP.D.TOT		TOTALE DEBITI (D)	88.446.814,00
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
SPP.EI	I	Ratei passivi	
SPP.EII	II	Risconti passivi	
SPP.EII.1	1	Contributi agli investimenti	
SPP.EII.1.a	a	da altre amministrazioni pubbliche	
SPP.EII.1.b	b	da altri soggetti	
SPP.EII.2	2	Concessioni pluriennali	
SPP.EII.3	3	Altri risconti passivi	
SPP.E.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	
SPP.TOT		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	95.536.355,00
		CONTI D'ORDINE	
CO.1		1) Impegni su esercizi futuri	
CO.2		2) beni di terzi in uso	
CO.3		3) beni dati in uso a terzi	
CO.4		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	79.177,00
CO.5		5) garanzie prestate a imprese controllate	
CO.6		6) garanzie prestate a imprese partecipate	
CO.7		7) garanzie prestate a altre imprese	
CO.TOT		TOTALE CONTI D'ORDINE	79.177,00



GIANFRANCO DENTALE		CONTI ECONOMICI	IMPORTO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
CE.A.1	1	Proventi da tributi	
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	60.762.543,00
CE.A.5	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	239.523,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	61.002.066,00
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.184.172,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	9.364.758,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	533.354,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
CE.B.13	13	Personale	47.796.894,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	159.027,00
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	237.779,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	833.546,00
CE.B.15	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 11.395,00
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	791.825,00
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	175.084,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	61.065.044,00
CE.AB.TOT		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A- B)	- 62.978,00
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<u>Proventi finanziari</u>	
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	3,00
		Totale proventi finanziari	3,00
		<u>Oneri finanziari</u>	
CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari	
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>	6.135,00
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	
		Totale oneri finanziari	6.135,00

CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) -	6.132,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
CE.D.22	22	Rivalutazioni	
CE.D.23	23	Svalutazioni	
CE.D.TOT		TOTALE RETTIFICHE (D)	
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
CE.E.24	24	Proventi straordinari	
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	331.050,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
		Totale proventi straordinari	331.050,00
CE.E.25	25	Oneri straordinari	
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.445,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	
		Totale oneri straordinari	3.445,00
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	327.605,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	258.495,00
CE.26	26	Imposte (*)	239.603,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	18.892,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	18.892,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

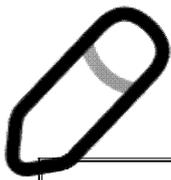
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
	I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.579,00
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
SPA.BI.5	5	Avviamento	
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
SPA.BI.9	9	Altre	410.734,00
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	426.313,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
SPA.BII.1	II 1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	
SPA.BIII.2	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	665.296,00
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	1.675.123,00
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	25.092,00
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	119.706,00
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	130.425,00
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	2.615.642,00
	IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.a	a	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.1.b	b	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.1.c	c	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_O12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_O12		<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	95.067,00
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	95.067,00

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.137.022,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI	I	<u>Rimanenze</u>	132.755,00
SPA.CI.TOT		Totale rimanenze	132.755,00
	II	<u>Crediti (2)</u>	
SPA.CII.1	1	Crediti di natura tributaria	
SPA.CII.1.a	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
SPA.CII.1.a_E12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.a_O12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.b	b	Altri crediti da tributi	
SPA.CII.1.b_E12		- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.b_O12		- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.c	c	Crediti da Fondi perequativi	
SPA.CII.1.c_E12		- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.c_O12		- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
SPA.CII.2.a	a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	
SPA.CII.2.a_E12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.a_O12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.b	b	imprese controllate	
SPA.CII.2.b_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.b_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.c	c	imprese partecipate	
SPA.CII.2.c_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.c_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.d	d	verso altri soggetti	
SPA.CII.2.d_E12		- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.d_O12		- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.3	3	Verso clienti ed utenti	
SPA.CII.3_E12		- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	
SPA.CII.3_O12		- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4	4	Altri Crediti	
SPA.CII.4.a	a	verso l'erario	
SPA.CII.4.a_E12		- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	499.793,00
SPA.CII.4.a_O12		- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.b	b	per attività svolta per c/terzi	
SPA.CII.4.b_E12		- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	
SPA.CII.4.b_O12		- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.c	c	altri	
SPA.CII.4.c_E12		- di cui altri entro i 12 mesi	19.889.022,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	850.000,00
SPA.CII.TOT		Totale crediti	21.238.815,00
	III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
SPA.CIII.1	1	Partecipazioni	
SPA.CIII.2	2	Altri titoli	
SPA.CIII.TOT		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
	IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
SPA.CIV.1	1	Conto di tesoreria	
SPA.CIV.1.a	a	Istituto tesoriere	
SPA.CIV.1.b	b	presso Banca d'Italia	
SPA.CIV.2	2	Altri depositi bancari e postali	3.838.899,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	2.017,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	3.840.916,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.212.486,00

		D) RATEI E RISCONTI	
SPA.D.1	1	Ratei attivi	
SPA.D.2	2	Risconti attivi	85.617,00
SPA.D.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	85.617,00
SPA.TOT		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.435.125,00

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
		A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
SPP.AI	I	Fondo di dotazione	3.269.880,00
SPP.AII	II	Riserve	27.572,00
SPP.AII.b	b	<i>da capitale</i>	
SPP.AII.c	c	<i>da permessi di costruire</i>	
SPP.AII.d	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	27.572,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	18.892,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.289.672,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	4.606.016,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.FD_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT_TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.606.016,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	
SPP.B.2	2	Per imposte	
SPP.B.3	3	Altri	1.656.052,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.656.052,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfr	4.247.121,00
SPP.C			
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	4.247.121,00
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_E12		<i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.a_O12		<i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_E12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b_O12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_E12		<i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.c_O12		<i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_E12		<i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.d_O12		<i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_E12		<i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.2_O12		<i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	10.376.326,00
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		<i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.3_O12		<i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi	
SPP.D.4.a	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
SPP.D.4.a_E12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.4.a_O12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.4.b_E12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.4.b_O12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.4.c	c	<i>imprese controllate</i>	
SPP.D.4.c_E12		<i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i>	

SPP.D.4.c_O12			- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate		
SPP.D.4.d_E12			- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPP.D.4.d_O12			- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.e	e	altri soggetti		
SPP.D.4.e_E12			- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	
SPP.D.4.e_O12			- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPP.D.5	5	Altri debiti		
SPP.D.5.a	a	tributari		
SPP.D.5.a_E12			- di cui tributari entro i 12 mesi	1.099.838,00
SPP.D.5.a_O12			- di cui tributari oltre i 12 mesi	52.127,00
SPP.D.5.b	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
SPP.D.5.b_E12			- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	2.899.975,00
SPP.D.5.b_O12			- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.c	c	per attività svolta per c/terzi (2)		
SPP.D.5.c_E12			- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	
SPP.D.5.c_O12			- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.d	d	altri		
SPP.D.5.d_E12			- di cui altri entro i 12 mesi	3.497.670,00
SPP.D.5.d_O12			- di cui altri oltre i 12 mesi	
SPP.D.TOT			TOTALE DEBITI (D)	17.925.936,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
SPP.EI	I	Ratei passivi		
SPP.EII	II	Risconti passivi		
SPP.EII.1	1	Contributi agli investimenti		
SPP.EII.1.a	a	da altre amministrazioni pubbliche		
SPP.EII.1.b	b	da altri soggetti		
SPP.EII.2	2	Concessioni pluriennali		
SPP.EII.3	3	Altri risconti passivi		
SPP.E.TOT			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	
SPP.TOT			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.435.125,00
		CONTI D'ORDINE		
CO.1		1) Impegni su esercizi futuri		
CO.2		2) beni di terzi in uso		
CO.3		3) beni dati in uso a terzi		
CO.4		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
CO.5		5) garanzie prestate a imprese controllate		
CO.6		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
CO.7		7) garanzie prestate a altre imprese		
CO.TOT			TOTALE CONTI D'ORDINE	-



Firmato digitalmente da:
NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE

~~GIANFRANCO DENTALE~~

CONTO ECONOMICO

IMPORTO

		<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
CE.A.1	1	Proventi da tributi	
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	
CE.A.5	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	19,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19,00
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	181.061,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
CE.B.13	13	Personale	53.278,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	191,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	
CE.B.15	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	7.668,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	242.198,00
CE.AB.TOT		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	242.179,00
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
		<u>Proventi finanziari</u>	
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	8.372.358,00
		Totale proventi finanziari	8.372.358,00

		<u>Oneri finanziari</u>	
CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari	
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>	
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	17.125,00
		Totale oneri finanziari	17.125,00
CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	8.355.233,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
CE.D.22	22	Rivalutazioni	
CE.D.23	23	Svalutazioni	
CE.D.TOT		TOTALE RETTIFICHE (D)	
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
CE.E.24	24	Proventi straordinari	
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	41.168,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
		Totale proventi straordinari	41.168,00
CE.E.25	25	Oneri straordinari	
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	52.886,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	
		Totale oneri straordinari	52.886,00
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) - RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	11.718,00 8.101.336,00
CE.26	26	Imposte (*)	2.009.337,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.091.999,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	6.091.999,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
	I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
SPA.BI.5	5	Avviamento	
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
SPA.BI.9	9	Altre	
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
SPA.BII.1	II 1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	
SPA.BIII.2	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	1.715,00
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	1.715,00
	IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.a	a	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.1.b	b	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.1.c	c	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_O12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_O12		<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.715,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI	I	<u>Rimanenze</u>	13.660,00
SPA.CI.TOT		Totale rimanenze	13.660,00
	II	<u>Crediti (2)</u>	
SPA.CII.1	1	Crediti di natura tributaria	
SPA.CII.1.a	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
SPA.CII.1.a_E12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.a_O12		- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.b	b	Altri crediti da tributi	
SPA.CII.1.b_E12		- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.b_O12		- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.1.c	c	Crediti da Fondi perequativi	
SPA.CII.1.c_E12		- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	
SPA.CII.1.c_O12		- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
SPA.CII.2.a	a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	
SPA.CII.2.a_E12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	15.541.713,00
SPA.CII.2.a_O12		- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.b	b	imprese controllate	
SPA.CII.2.b_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.b_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.c	c	imprese partecipate	
SPA.CII.2.c_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.c_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPA.CII.2.d	d	verso altri soggetti	
SPA.CII.2.d_E12		- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	
SPA.CII.2.d_O12		- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.3	3	Verso clienti ed utenti	
SPA.CII.3_E12		- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	5.250,00
SPA.CII.3_O12		- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4	4	Altri Crediti	
SPA.CII.4.a	a	verso l'erario	
SPA.CII.4.a_E12		- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	122.567,00
SPA.CII.4.a_O12		- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.b	b	per attività svolta per c/terzi	
SPA.CII.4.b_E12		- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	
SPA.CII.4.b_O12		- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	
SPA.CII.4.c	c	altri	
SPA.CII.4.c_E12		- di cui altri entro i 12 mesi	345.440,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	
SPA.CII.TOT		Totale crediti	16.014.970,00
	III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
SPA.CIII.1	1	Partecipazioni	
SPA.CIII.2	2	Altri titoli	
SPA.CIII.TOT		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
	IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
SPA.CIV.1	1	Conto di tesoreria	
SPA.CIV.1.a	a	Istituto tesoriere	
SPA.CIV.1.b	b	presso Banca d'Italia	
SPA.CIV.2	2	Altri depositi bancari e postali	39.115,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	6,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	39.121,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.067.751,00

		D) RATEI E RISCONTI	
SPA.D.1	1	Ratei attivi	
SPA.D.2	2	Risconti attivi	
SPA.D.TOT			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)
SPA.TOT			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)
			16.069.466,00

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
		A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
SPP.AI	I	Fondo di dotazione	2.750.000,00
SPP.AII	II	Riserve	754,00
SPP.AII.b	b	<i>da capitale</i>	
SPP.AII.c	c	<i>da permessi di costruire</i>	
SPP.AII.d	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	754,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	6.091.999,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 9.201.134,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	- 358.381,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.FD_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT.TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 358.381,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	
SPP.B.2	2	Per imposte	2.009.337,00
SPP.B.3	3	Altri	
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.009.337,00
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfr	16.862,00
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	16.862,00
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_E12		<i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.a_O12		<i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_E12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.b_O12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_E12		<i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.c_O12		<i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_E12		<i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i>	- 962,00
SPP.D.1.d_O12		<i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_E12		<i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i>	709.031,00
SPP.D.2_O12		<i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		<i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i>	
SPP.D.3_O12		<i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi	
SPP.D.4.a	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
SPP.D.4.a_E12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i>	

SPP.D.4.a_O12		- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.b	b	altre amministrazioni pubbliche	
SPP.D.4.b_E12		- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	
SPP.D.4.b_O12		- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.c	c	imprese controllate	
SPP.D.4.c_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	
SPP.D.4.c_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate	
SPP.D.4.d_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	
SPP.D.4.d_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	
SPP.D.4.e	e	altri soggetti	
SPP.D.4.e_E12		- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	
SPP.D.4.e_O12		- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	
SPP.D.5	5	Altri debiti	
SPP.D.5.a	a	tributari	
SPP.D.5.a_E12		- di cui tributari entro i 12 mesi	12.918.116,00
SPP.D.5.a_O12		- di cui tributari oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.b	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	
SPP.D.5.b_E12		- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	53.795,00
SPP.D.5.b_O12		- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.c	c	per attività svolta per c/terzi (2)	
SPP.D.5.c_E12		- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	
SPP.D.5.c_O12		- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	
SPP.D.5.d	d	altri	
SPP.D.5.d_E12		- di cui altri entro i 12 mesi	721.668,00
SPP.D.5.d_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	
SPP.D.TOT		TOTALE DEBITI (D)	14.401.648,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
SPP.EI	I	Ratei passivi	
SPP.EII	II	Risconti passivi	
SPP.EII.1	1	Contributi agli investimenti	
SPP.EII.1.a	a	da altre amministrazioni pubbliche	
SPP.EII.1.b	b	da altri soggetti	
SPP.EII.2	2	Concessioni pluriennali	
SPP.EII.3	3	Altri risconti passivi	
SPP.E.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	
SPP.TOT		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.069.466,00
		CONTI D'ORDINE	
CO.1		1) Impegni su esercizi futuri	
CO.2		2) beni di terzi in uso	
CO.3		3) beni dati in uso a terzi	
CO.4		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
CO.5		5) garanzie prestate a imprese controllate	
CO.6		6) garanzie prestate a imprese partecipate	
CO.7		7) garanzie prestate a altre imprese	
CO.TOT		TOTALE CONTI D'ORDINE	-